ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/018/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: Ш.Саранчимэг
Утас: 99834361 Цахим хаяг: gurvankhukhmoritllc@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН РАШААНТ
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
Л.БАЯРЦЭНГЭЛ ТАНАА

**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 № 1/286

танай ____________-ны № ____________-т

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 Рашаант 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 онцолсон хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын соёлын төв нь сумын Засаг даргын тамгын газартай “Орон нутгийн өмчийн барилга, ажлын байр түрээслүүлэн ашиглуулах гэрээ”-г нэг жилийн хугацаатай байгуулан 14,140.0 мянган төгрөгийн орлогыг хүлээн авсан 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.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналтын горим сорил хэрэгжүүлэхэд зөрчилтэй асуудал илрээгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус төвийн дарга нь Хөвсгөл аймгийн Рашаант сумын засаг даргатай 2024 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж хэрэгжилтийг 93.0 хувьтай биелүүлж ажилласан 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 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**	**38,884,795.99**	**52,345,840.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**9,487,625.99**	**-**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,487,625.99	-
3121	Төгрөг	9,487,625.99	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,487,625.99	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**29,397,170.00**	**52,345,840.00**
354	Хангамжийн материал	29,397,170.00	52,345,840.00
35410	Бичиг хэргийн материал	81,100.00	661,450.00
35420	Аж ахуйн материал	29,316,070.00	51,684,390.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,471,558,325.24**	**1,457,316,770.71**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,471,558,325.24**	**1,457,316,770.71**
392	**Биет хөрөнгө**	**1,464,886,492.03**	**1,450,954,937.58**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,455,000,000.00	1,455,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(150,815,972.06)	(175,607,638.70)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	29,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(29,700,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	88,646,594.78	101,311,894.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,330,366.61)	(19,465,962.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,244,355.00	56,301,679.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,953,496.08)	(12,750,412.30)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	18,685,000.00	18,685,000.00
39217	Ном	26,410,377.00	27,480,377.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**6,671,833.21**	**6,361,833.13**
39301	Программ хангамж	1,600,000.00	1,600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(364,166.79)	(674,166.87)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,436,000.00	5,436,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,510,443,121.23**	**1,509,662,610.71**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**37,195,253.00**	**11,751,133.03**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**37,195,253.00**	**11,751,133.03**
413	Өглөг	37,195,253.00	11,751,133.03
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	37,195,253.00	11,751,133.03
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,473,247,868.23**	**1,497,911,477.68**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,473,247,868.23	1,497,911,477.68
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	**33,538,170.00**	**33,538,170.00**
51101	**Өмч: - төрийн**	**33,538,170.00**	**33,538,170.00**
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,439,709,698.23	1,464,373,307.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,277,767,743.56	1,448,181,960.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	161,941,954.67	16,191,347.45
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,510,443,121.23**	**1,509,662,610.71**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**405,681,264.33**	**350,434,490.96**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**154,265,050.00**	**40,581,364.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**154,265,050.00**	**40,581,364.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	154,265,050.00	21,393,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,411,200.00	20,393,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	650,000.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	135,203,850.00	19,188,364.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**251,416,214.33**	**309,853,126.96**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	132,798,514.33	204,631,526.96
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	132,798,514.33	204,631,526.96
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	118,617,700.00	105,221,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	118,617,700.00	105,221,600.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**243,739,309.66**	**334,243,143.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**243,739,309.66**	**334,243,143.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**228,630,359.66**	**315,282,976.38**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**90,987,967.38**	**139,549,811.09**
210101	Үндсэн цалин	62,797,880.22	90,039,380.31
210102	Нэмэгдэл	16,134,742.93	35,937,991.18
210104	Урамшуулал	12,055,344.23	13,572,439.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**11,384,328.28**	**17,514,130.73**
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,753,017.42	12,060,321.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	912,107.13	1,310,292.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	729,666.30	673,422.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	165,326.28	632,342.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,824,211.15	2,837,752.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**67,900,633.00**	**78,249,742.03**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,700,000.00	2,410,650.83
210302	Түлш, халаалт	63,200,633.00	75,839,091.20
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**15,632,472.68**	**7,544,650.00**
210401	Бичиг хэрэг	316,700.00	2,019,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,523,150.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,322.68	1,214,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	500,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,608,700.00	1,310,300.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,633,600.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**-**	**148,800.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	148,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**-**	**4,440,000.00**
210604	Урсгал засвар	-	4,440,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**156,000.00**	**1,296,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	156,000.00	1,296,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,793,544.00**	**18,465,944.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,258,600.00	16,661,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	510,000.00	1,630,000.00
210807	Газрын төлбөр	24,944.00	24,944.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**36,775,414.32**	**48,073,398.53**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	740,000.00	4,385,580.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,035,414.32	43,687,818.53
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**15,108,950.00**	**18,960,167.13**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**15,108,950.00**	**4,630,500.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	3,850,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,893,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	715,950.00	780,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	14,329,667.13
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	14,329,667.13
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**161,941,954.67**	**16,191,347.45**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**161,941,954.67**	**16,191,347.45**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**33,538,170.00**	**1,277,767,743.56**	**1,311,305,913.56**
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	33,538,170.00	1,277,767,743.56	1,311,305,913.56
C07	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**161,941,954.67**	**161,941,954.67**
C08	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**33,538,170.00**	**1,439,709,698.23**	**1,473,247,868.23**
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	33,538,170.00	1,439,709,698.23	1,473,247,868.23
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	8,472,262.00	8,472,262.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	33,538,170.00	1,448,181,960.23	1,481,720,130.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	16,191,347.45	16,191,347.45
D09	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**33,538,170.00**	**1,464,373,307.68**	**1,497,911,477.68**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**270,477,414.33**	**331,246,126.96**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,061,200.00**	**21,393,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**19,061,200.00**	**21,393,000.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,061,200.00	21,393,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,411,200.00	20,393,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	650,000.00	1,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**251,416,214.33**	**309,853,126.96**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	132,798,514.33	204,631,526.96
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	132,798,514.33	204,631,526.96
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	118,617,700.00	105,221,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	118,617,700.00	105,221,600.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**249,163,962.34**	**330,475,852.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**249,163,962.34**	**330,475,852.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**233,565,712.34**	**311,515,685.82**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**90,987,967.38**	**139,549,811.09**
210101	Үндсэн цалин	62,797,880.22	90,039,380.31
210102	Нэмэгдэл	16,134,742.93	35,937,991.18
210104	Урамшуулал	12,055,344.23	13,572,439.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**11,384,328.28**	**17,514,130.73**

210201	Тэтгэврийн даатгал	7,753,017.42	12,060,321.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	912,107.13	1,310,292.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	729,666.30	673,422.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	165,326.28	632,342.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,824,211.15	2,837,752.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**118,617,700.00**	**95,221,600.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,700,000.00	2,410,650.83
210302	Түлш, халаалт	113,917,700.00	92,810,949.17
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,636,172.68**	**8,914,100.00**
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	2,600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,523,150.00	2,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	500,322.68	1,214,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	500,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,162,700.00	2,099,400.00
2105	**Нормативт зардал**	**-**	**500,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**810,000.00**	**18,530,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	810,000.00	8,530,000.00
210604	Урсгал засвар	-	10,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**156,000.00**	**1,296,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	156,000.00	1,296,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,923,544.00**	**20,765,944.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,388,600.00	18,961,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	510,000.00	1,630,000.00
210807	Газрын төлбөр	24,944.00	24,944.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,150,000.00**	**9,223,600.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,150,000.00	9,223,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**15,598,250.00**	**18,960,167.13**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**15,598,250.00**	**4,630,500.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	989,300.00	3,850,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,893,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	715,950.00	780,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**14,329,667.13**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	14,329,667.13
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**21,313,451.99**	**770,274.01**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**11,827,900.00**	**10,257,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**11,827,900.00**	**10,257,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**11,827,900.00**	**10,257,900.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,827,900.00	10,257,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(11,827,900.00)**	**(10,257,900.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**9,485,551.99**	**(9,487,625.99)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**2,074.00**	**9,487,625.99**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**9,487,625.99**	**-**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**224,804,600.00**	**221,182,485.82**	**3,622,114.18**	**98.30%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**224,804,600.00**	**221,182,485.82**	**3,622,114.18**	**98.30%**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**220,174,100.00**	**216,551,985.82**	**3,622,114.18**	**98.89%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**141,886,400.00**	**139,549,811.09**	**2,336,588.91**	**98.35%**
210101	Үндсэн цалин	83,276,100.00	90,039,380.31	(6,763,280.31)	108.1%
210102	Нэмэгдэл	45,133,500.00	35,937,991.18	9,195,508.82	79.63%
210104	Урамшуулал	13,476,800.00	13,572,439.60	(95,639.60)	100.7%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**17,735,700.00**	**17,514,130.73**	**221,569.27**	**98.75%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,060,300.00	12,060,321.00	(21.00)	100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,418,800.00	1,310,292.85	108,507.15	92.35%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	709,400.00	673,422.44	35,977.56	94.93%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	709,400.00	632,342.44	77,057.56	89.14%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,837,800.00	2,837,752.00	48.00	100.00%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**10,199,400.00**	**9,914,100.00**	**285,300.00**	**97.20%**
210401	Бичиг хэрэг	2,600,000.00	2,600,000.00	-	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,500,000.00	-	100.0%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,214,300.00	285,700.00	80.95%
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,400.00	(400.00)	100.1%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,099,400.00	2,099,400.00	-	100.0%
2105	**Нормативт зардал**	**500,000.00**	**500,000.00**	**-**	**100.0%**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	500,000.00	-	100.0%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**15,267,900.00**	**15,267,900.00**	**-**	**100.0%**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,267,900.00	15,267,900.00	-	100.0%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,300,000.00**	**1,296,500.00**	**3,500.00**	**99.73%**
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	1,296,500.00	3,500.00	99.73%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**21,571,100.00**	**20,835,944.00**	**735,156.00**	**96.59%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,061,100.00	19,031,000.00	30,100.00	99.84%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	150,000.00	-	100.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,320,000.00	1,630,000.00	690,000.00	70.26%
210807	Газрын төлбөр	40,000.00	24,944.00	15,056.00	62.36%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**11,713,600.00**	**11,673,600.00**	**40,000.00**	**99.66%**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,713,600.00	11,673,600.00	40,000.00	99.66%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,630,500.00**	**4,630,500.00**	**-**	**100.0%**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**4,630,500.00**	**4,630,500.00**	**-**	**100.0%**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	3,850,500.00	3,850,500.00	-	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.00	780,000.00	-	100.0%
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**330,246,200.00**	**327,404,158.82**	**3,842,041.14**	**98.91%**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**204,631,600.00**	**201,009,558.86**	**3,622,041.14**	**98.23%**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	204,631,600.00	201,009,558.86	3,622,041.14	98.23%
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**20,173,000.00**	**21,393,000.00**	**1,220,000.00**	**105.2%**

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,173,000.00	21,393,000.00	1,220,000.00	105.2%
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**1**	**1**	-	**100.0%**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1**	**1**	-	**100.0%**
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0%
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**6**	**6**	-	**100.0%**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4	4	-	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	-	100.0%

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**105,221,600.00**	**105,221,600.00**	**-**	**100.0%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**105,221,600.00**	**105,221,600.00**	**-**	**100.0%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**105,221,600.00**	**105,221,600.00**	**-**	**100.0%**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**95,221,600.00**	**95,221,600.00**	**-**	**100.0%**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,299,700.00	2,410,650.83	889,049.17	73.06%
210302	Түлш, халаалт	91,921,900.00	92,810,949.17	(889,049.17)	100.9%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,000,000.00	10,000,000.00	**-**	**100.0%**
210604	Урсгал засвар	10,000,000.00	10,000,000.00		100.0%
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**105,221,600.00**	**105,221,600.00**	**-**	**100.0%**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**105,221,600.00**	**105,221,600.00**	-	100.0%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	**105,221,600.00**	**105,221,600.00**	-	100.0%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус байгууллага нь үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд жил бүр нэмэлт орлого олдог хэдий ч орлогыг санхүүжилтийн эх үүсвэр болгон төлөвлөж өөрийн орлогын төлөвлөгөөг батлуулахгүйгээр шууд зарцуулж байгаад анхаарал хандуулах шаардлагатай гэж үзлээ.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 6,454.3 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хариуцлага тооцох санал хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав.

5.3.1 Өр төлбөрийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 2024 оны жилийн эцсийн байдлаар 11,751.1 мянган төгрөгийн түлш халаалтын өглөгтэй байна. Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна. Мөн "Эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” заалтыг баримтлан ажиллах;

5.3.2 Түрээсийн орлогын бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Түрээсийн орлогын 30 хувь 4,003.8 мянган төгрөгийг төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй ба тайлант хугацаанд өглөгөөр бүртгээгүй байна. Энэ нь Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгө түрээслүүлэх журмын 2.5.Орон нутгийн өмчийг түрээсээр эзэмшүүлэгч хуулийн этгээд нь орон нутгийн өмчийг түрээсээр эзэмшүүлж олсон орлогын 70 хувийг Байгууллагын өөрийн орлогод төвлөрүүлж, барилга байгууламжийн засвар, үндсэн хөрөнгө худалдан авах зардалд зарцуулж болно. Тус орлогын 30 хувийг Төрийн сангийн Хөрөнгө борлуулсны орлогын дансанд сар тутам төвлөрүүлнэ. Орлогын зарцуулалт, төвлөрүүлэлтийн мэдээг улирал болгоны сүүлийн сарын 25-ны дотор Орон нутгийн өмчийн газарт гаргаж өгнө гэж заасныг мөрдөж ажиллаагүй байна. Мөн "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Орон нутгийн өмчийн эд хөрөнгө түрээслүүлэх журмын 2.5.Орон нутгийн өмчийг түрээсээр эзэмшүүлэгч хуулийн этгээд нь орон нутгийн өмчийг түрээсээр эзэмшүүлж олсон орлогын 30 хувийг Төрийн сангийн Хөрөнгө борлуулсны орлогын дансанд сар тутам төвлөрүүлнэ. Орлогын зарцуулалт, төвлөрүүлэлтийн мэдээг улирал болгоны сүүлийн сарын 25-ны дотор Орон нутгийн өмчийн газарт гаргаж өгнө гэж заасныг мөрдөж ажиллах;

5.3.3 Хуулийн хэрэгжилтийг хангах асуудал

Илрүүлэлт: Албан хаагчдад олгосон 2,450.5 мянган төгрөгийн түлээний хөнгөлөлтөөс суутгал аваагүй татвар, нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнаагүй байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1 Энэ хуулийн 7.1-д заасан цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод албан татвар ноогдуулах орлогыг тодорхойлохдоо уг орлогоос эрүүл мэндийн болон нийгмийн даатгалд төлсөн шимтгэлийг гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй мөн "Эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Суутган төлөгчийн үүргээ биелүүлж ажиллах

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2025 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 9 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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
11,751.1 мянган төгрөгийн түлш халаалтын өглөгтэй байна.	1	-					1	-
Түрээсийн орлогоос 30 хувийг төвлөрүүлэх	1	4,003.8					1	4,003.8
хөнгөлөлтөөс суутгал аваагүй татвар, НД-ын тайланд тайлагнаагүй.	1	2,450.5					1	2,450.5
Дүн	**3**	**6,454.3**					**3**	**6,454.3**