

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/019/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: tegshdelqerb@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 № 1/269
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
РЭНЧИНЛХҮМБЭ СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Д.ОЮУНЧИМЭГ 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 Рэнчинлхүмбэ 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 26,128.9 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

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 21,935.0 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрсэнээс 339.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 21,595.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн Рэнчинлхүмбэ 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.

672-021098

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	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	42,178,713.4	11,189,831.0
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	26,128,882.4	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	26,128,882.4	-
3121	Төгрөг	26,128,882.4	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,128,882.4	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	16,049,831.0	11,189,831.0
354	Хангамжийн материал	16,049,831.0	11,189,831.0
35410	Бичиг хэргийн материал	276,000.0	16,000.0
35420	Аж ахуйн материал	11,453,831.0	11,173,831.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,820,000.0	-
35450	Барилгын засварын материал	500,000.0	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	195,178,849.3	164,771,045.4
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	195,178,849.3	164,771,045.4
392	Биет хөрөнгө	184,554,049.3	154,146,245.4
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	345,483,007.0	345,483,007.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(195,365,284.4)	(233,894,715.2)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47,011,361.0	60,597,641.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,565,662.9)	(32,742,562.1)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,510,187.0	13,510,187.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,073,859.1)	(12,861,613.0)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	390,700.0	390,700.0
39217	Ном	13,163,600.7	13,663,600.7
393	Биет бус хөрөнгө	10,624,800.0	10,624,800.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,624,800.0	10,624,800.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	237,357,562.7	175,960,876.4
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	237,357,562.7	175,960,876.4
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	237,357,562.7	175,960,876.4
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	77,196,599.7	77,196,599.7
51101	Өмч: - төрийн	77,196,599.7	77,196,599.7
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(177,747,662.0)	(239,144,348.3)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(151,326,112.7)	(177,747,662.0)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(26,421,549.3)	(61,396,686.2)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	337,908,625.0	337,908,625.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	237,357,562.7	175,960,876.4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	120,549,171.2	265,236,196.5
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	260,000.0	9,831,980.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	260,000.0	9,831,980.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	260,000.0	9,831,980.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	260,000.0	1,051,000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	8,780,980.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	120,289,171.2	255,404,216.5
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	109,822,971.2	228,815,616.5
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	109,822,971.2	228,815,616.5
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	10,466,200.0	26,588,600.0

Хөвсгөл аймгийн Рэнчинлхүмбэ сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,466,200.0	26,588,600.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	146,970,720.5	326,632,882.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	146,970,720.5	326,632,882.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	131,286,024.6	202,576,492.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	66,114,198.6	107,885,813.5
210101	Үндсэн цалин	56,766,081.6	68,892,303.1
210102	Нэмэгдэл	8,886,517.0	33,287,510.4
210104	Урамшуулал	461,600.0	5,706,000.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,610,256.7	13,408,018.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,180,726.1	9,148,405.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	609,472.2	1,068,171.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	487,596.5	534,085.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	113,509.1	505,494.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,218,952.8	2,151,861.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,399,094.1	13,744,568.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	502,444.1	512,568.7
210302	Түлш, халаалт	5,896,650.0	13,232,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,137,500.0	6,884,000.0
210401	Бичиг хэрэг	292,500.0	839,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	750,000.0	4,650,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	595,000.0	615,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.0	780,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,775,200.0	5,745,000.0
210604	Урсгал засвар	2,775,200.0	5,745,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	156,000.0	1,700,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	156,000.0	1,700,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,719,000.0	8,715,008.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,539,000.0	6,945,008.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	150,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.0	1,570,000.0
210807	Газрын төлбөр	-	50,000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,374,775.2	44,494,083.8
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,374,775.2	44,494,083.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,684,695.9	124,056,390.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,392,790.0	24,646,763.3
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.0	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	23,946,763.3
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,892,790.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	700,000.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	91,810,595.4
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	91,810,595.4
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,291,905.9	7,599,031.3
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,291,905.9	7,599,031.3
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(26,421,549.3)	(61,396,686.2)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(26,421,549.3)	(61,396,686.2)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

					/Төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь

Хөвсгөл аймгийн Рэнчинлхүмбэ сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

		оруулсан капитал			оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	77,196,599.7	337,908,625.0	(151,326,112.7)	263,779,112.0
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	77,196,599.7	337,908,625.0	(151,326,112.7)	263,779,112.0
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(26,421,549.3)	(26,421,549.3)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,196,599.7	337,908,625.0	(177,747,662.0)	237,357,562.7
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	77,196,599.7	337,908,625.0	(177,747,662.0)	237,357,562.7
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	77,196,599.7	337,908,625.0	(177,747,662.0)	237,357,562.7
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	-	-	(61,396,686.2)	(61,396,686.2)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	77,196,599.7	337,908,625.0	(239,144,348.3)	175,960,876.4

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)	<u>120,549,171.2</u>	<u>256,455,216.5</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	260,000.0	1,051,000.0

120	Нийтлэг татварын бус орлого	260,000.0	1,051,000.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	260,000.0	1,051,000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	260,000.0	1,051,000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	120,289,171.2	255,404,216.5
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	109,822,971.2	228,815,616.5
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	109,822,971.2	228,815,616.5
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	10,466,200.0	26,588,600.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,466,200.0	26,588,600.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	104,999,945.2	277,278,798.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	104,999,945.2	277,278,798.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	89,315,249.3	153,222,408.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	66,138,198.5	107,885,813.5
210101	Үндсэн цалин	56,790,081.5	68,892,303.1
210102	Нэмэгдэл	8,886,517.0	33,287,510.4
210104	Урамшуулал	461,600.0	5,706,000.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,610,256.7	13,408,018.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,180,726.1	9,148,405.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	609,472.2	1,068,171.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	487,596.5	534,085.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	113,509.1	505,494.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,218,952.8	2,151,861.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,399,094.1	13,744,568.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	502,444.1	512,568.7
210302	Түлш, халаалт	5,896,650.0	13,232,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,137,500.0	2,524,000.0
210401	Бичиг хэрэг	292,500.0	579,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	750,000.0	830,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	595,000.0	615,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.0	500,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,155,200.0	5,245,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,380,000.0	-
210604	Урсгал засвар	2,775,200.0	5,245,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	156,000.0	1,700,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	156,000.0	1,700,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,719,000.0	8,715,008.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,539,000.0	6,945,008.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	150,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.0	1,570,000.0
210807	Газрын төлбөр	-	50,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,684,695.9	124,056,390.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,392,790.0	24,646,763.3
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.0	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	23,946,763.3
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,892,790.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	700,000.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	91,810,595.4
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	91,810,595.4

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,291,905.9	7,599,031.3
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,291,905.9	7,599,031.3
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>15,549,225.9</u>	<u>(20,823,582.4)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	5,305,300.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	5,305,300.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	5,305,300.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	5,305,300.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=====	<u>(5,305,300.0)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	15,549,225.9	(26,128,882.4)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,579,656.5	26,128,882.4
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,128,882.4	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төвсийн гүйцэтгэл:

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Төгрөгөөр/ Зөрүү
1	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	26,128,882.4	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	229,866,700.0	164,184,903.5	65,681,796.5
2	НИЙТ ЗАРЛАГА	229,866,700.0	164,184,903.5	65,681,796.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	229,866,700.0	164,184,903.5	65,681,796.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	197,174,700.0	139,538,140.2	57,636,559.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	151,837,500.0	107,885,813.5	43,951,686.5
210101	Үндсэн цалин	87,431,100.0	68,892,303.1	18,538,796.9
210102	Нэмэгдэл	51,934,800.0	33,287,510.4	18,647,289.6
210104	Урамшуулал	12,471,600.0	5,706,000.0	6,765,600.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,979,600.0	13,408,018.7	5,571,581.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,906,200.0	9,148,405.6	3,757,794.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,518,400.0	1,068,171.7	450,228.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	759,100.0	534,085.9	225,014.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	759,100.0	505,494.6	253,605.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,036,800.0	2,151,861.0	884,939.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,100,000.0	3,024,000.0	2,076,000.0
210401	Бичиг хэрэг	600,000.0	579,000.0	21,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.0	830,000.0	170,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.0	615,000.0	885,000.0
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.0	500,000.0	500,000.0
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	6,649,400.0	4,805,300.0	1,844,100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,649,400.0	4,805,300.0	1,844,100.0

Хөвсгөл аймгийн Рэнчинлхүмбэ сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2107	Томилолт, зочны зардал	1,700,000.0	1,700,000.0	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,700,000.0	1,700,000.0	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,408,200.0	8,715,008.0	1,693,192.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,888,200.0	6,945,008.0	943,192.0
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	50,000.0	50,000.0	-
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	32,692,000.0	24,646,763.3	8,045,236.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,692,000.0	24,646,763.3	8,045,236.7
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	618,500.0	-	618,500.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	31,293,500.0	23,946,763.3	7,346,736.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.0	700,000.0	80,000.0
132	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	228,815,700.0	228,815,616.5	83.5
132001	Улсын төсвөөс санхүүжих	228,815,700.0	228,815,616.5	83.5

Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэл:

ЭЗА	Үзүүлэлт	Сарын төсөв	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	26,588,600.0	18,989,568.7	7,599,031.3
2	НИЙТ ЗАРЛАГА	26,588,600.0	18,989,568.7	7,599,031.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	26,588,600.0	18,989,568.7	7,599,031.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	26,588,600.0	18,989,568.7	7,599,031.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,343,600.0	13,744,568.7	7,599,031.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,411,600.0	512,568.7	6,899,031.3
210302	Түлш, халаалт	13,232,000.0	13,232,000.0	0.0
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.0	0.0	700,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,245,000.0	5,245,000.0	0.0
210604	Урсгал засвар	5,245,000.0	5,245,000.0	0.0
132	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	26,588,600.0	18,989,568.7	7,599,031.3
132002	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,588,600.0	18,989,568.7	7,599,031.3

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 21,935.0 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрснээс 339.9 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 21,595.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 зөвлөмжийг Хөвсгөл аймгийн Рэнчинлхүмбэ 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

Жолоочийн тооцооны хуудсыг алдаатай хөтөлж, 339.9 мянган төгрөгийн шатахууны зардлыг илүү олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д “*Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.*” гэж заасныг зөрчсөн, Иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоосон.

5.2 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд 1,814.0 мянган төгрөгийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй, шууд зардалд бүртгэсэн байна Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3-д “*бүх өр төлбөр*” гэж заасныг зөрчсөн, Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Зардлыг тооцооны дансаар дамжуулж бүртгэх

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: Үндсэн хөрөнгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 30 нэр төрлийн 19,781.1 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 ирүүлж 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 Рэнчинлхүмбэ 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
Шатахуун илүү олгосон	1	339.9	1	339.9				
Тооцооны дансаар дамжуулаагүй	1	1,814.0					1	1,814.0
Хөрөнгийн тооллогын үр дүнг хэлэлцээгүй	1	0					1	0
0 үлдэгдэлтэй хөрөнгө шийдвэрлээгүй	1	19,781.1					1	19,781.1
Дүн	4	21,935.0	1	339.9			3	21,595.1

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