ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/021/НА-СТА-ТШЗ

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

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2025 он

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 № 1/266

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТАРИАЛАН
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
Б.БААСАНСҮРЭН 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 Тариалан 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

Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 8,680.0 мянган төгрөгийн тавилга тоног төхөөрөмж, ном шилжүүлэн авсан, 1,900.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, бусад эх үүсвэрээс 9,210.9 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмжийг тус тус хүлээн авч байгууллагын тоног төхөөрөмжийн шинэчлэл хийсэн 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

Тайлант онд 10,477.5 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүсгэсэн, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгүүдийн үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй, албан хаагчийн ажиллаж байсан хугацааны амралтын тооцоо хийгээгүй, шилэн дансанд байршуулах 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, тушаал шийдвэрүүдийг бүрэн мэдээлээгүй зэрэг зөрчил илэрсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус соёлын төвийн дарга нь Хөвсгөл аймгийн Тариалан сумын засаг даргатай 2024 онд байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт 89.0 хувь, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаарх хөтөлбөр арга хэмжээний биелэлт 92.3 хувьтай байна.

6725021872

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**60,304,532.97**	**33,655,880.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**25,138,709.77**	**-**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	25,138,709.77	-
3121	Төгрөг	25,138,709.77	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	25,138,709.77	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**33,165,823.20**	**33,655,880.00**
354	Хангамжийн материал	33,165,823.20	33,655,880.00
35420	Аж ахуйн материал	17,092,803.00	10,857,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,073,020.20	22,798,880.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,770,342,849.35**	**3,687,135,608.20**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,770,342,849.35**	**3,687,135,608.20**
392	Биет хөрөнгө	3,750,108,849.39	3,667,227,608.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,221,206,373.47	4,221,206,373.47
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(541,810,662.08)	(635,458,075.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	70,675,348.90	86,066,238.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(45,096,618.96)	(53,755,464.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,008,792.20	11,408,792.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,582,408.14)	(4,948,280.94)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	13,015,500.00	13,015,500.00
39217	Ном	28,692,524.00	29,692,524.00
393	Биет бус хөрөнгө	20,233,999.96	19,907,999.92
39301	Программ хангамж	1,630,000.00	1,630,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(392,000.04)	(718,000.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,996,000.00	18,996,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,830,647,382.32**	**3,720,791,488.20**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**10,477,454.50**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**10,477,454.50**
413	Өглөг	-	10,477,454.50
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	10,477,454.50
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,830,647,382.32**	**3,711,150,083.66**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,830,647,382.32	3,711,150,083.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	173,579,922.10	173,579,922.10
51101	Өмч: - төрийн	173,579,922.10	173,579,922.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,037,630,987.17	2,917,297,638.55
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,045,953,165.71	3,037,630,987.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(8,322,178.54)	(120,333,348.62)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	619,436,473.05	619,436,473.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,830,647,382.32**	**3,720,791,488.20**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**426,856,649.58**	**470,142,537.20**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**29,819,300.00**	**21,350,890.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,819,300.00	21,350,890.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,819,300.00	21,350,890.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	913,800.00	10,240,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,370,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	27,535,500.00	11,110,890.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**397,037,349.58**	**448,791,647.20**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	110,004,949.58	226,714,447.20
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	110,004,949.58	226,714,447.20
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	287,032,400.00	222,077,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	287,032,400.00	222,077,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**435,178,828.12**	**589,639,835.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**435,178,828.12**	**589,639,835.86**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**415,928,094.34**	**521,220,138.89**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	81,818,866.76	138,815,728.20
210101	Үндсэн цалин	59,808,320.76	94,348,635.13
210102	Нэмэгдэл	15,257,473.00	38,919,493.51
210104	Урамшуулал	6,753,073.00	5,547,599.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,158,920.56	16,606,385.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,010,701.94	11,369,786.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	824,788.67	1,280,776.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	577,330.98	640,234.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	150,379.57	640,238.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,595,719.40	2,675,349.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	218,036,426.42	230,554,654.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,704,274.42	6,545,000.00
210302	Түлш, халаалт	212,332,152.00	222,949,654.50
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,060,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,599,500.00	12,735,803.00
210401	Бичиг хэрэг	299,500.00	600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	9,135,803.00
2105	Нормативт зардал	-	500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	196,000.00	1,220,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	196,000.00	1,220,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,312,612.00	11,174,346.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,719,500.00	9,366,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	150,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	510,000.00	1,570,000.00
210807	Газрын төлбөр	83,112.00	87,846.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	100,805,768.60	108,449,271.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	5,451,140.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	100,805,768.60	102,998,131.15

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,250,733.78**	**68,419,696.97**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,843,870.00	2,338,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	752,200.00	1,558,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,375,670.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	716,000.00	780,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	66,081,196.97
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	66,081,196.97
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,406,863.78	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,406,863.78	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(8,322,178.54)**	**(120,333,348.62)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(8,322,178.54)**	**(120,333,348.62)**

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	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	173,579,922.10	619,436,473.05	3,045,953,165.71	3,838,969,560.86
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	173,579,922.10	619,436,473.05	3,045,953,165.71	3,838,969,560.86
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(8,322,178.54)	(8,322,178.54)
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	173,579,922.10	619,436,473.05	3,037,630,987.17	3,830,647,382.32
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	173,579,922.10	619,436,473.05	3,037,630,987.17	3,830,647,382.32
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	173,579,922.10	619,436,473.05	3,037,630,987.17	3,830,647,382.32
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(120,333,348.62)	(120,333,348.62)
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	173,579,922.10	619,436,473.05	2,917,297,638.55	3,710,314,033.70

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)**	**399,321,149.58**	**459,031,647.20**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,283,800.00**	**10,240,000.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,283,800.00	10,240,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,283,800.00	10,240,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	913,800.00	10,240,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,370,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**397,037,349.58**	**448,791,647.20**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	10,004,949.58	226,714,447.20
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	110,004,949.58	226,714,447.20
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	287,032,400.00	222,077,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	287,032,400.00	222,077,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**396,332,969.32**	**475,490,356.97**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**396,332,969.32**	**475,490,356.97**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**377,082,235.54**	**407,070,660.00**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	81,818,866.76	138,815,728.20
210101	Үндсэн цалин	59,808,320.76	94,348,635.13
210102	Нэмэгдэл	15,257,473.00	38,919,493.51
210104	Урамшуулал	6,753,073.00	5,547,599.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,158,920.56	16,606,385.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,010,701.94	11,369,786.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	824,788.67	1,280,776.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	577,330.98	640,234.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	150,379.57	640,238.44
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,595,719.40	2,675,349.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	273,625,536.22	220,077,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,704,274.42	6,545,000.00
210302	Түлш, халаалт	267,921,261.80	212,472,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,060,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,599,500.00	4,100,000.00
210401	Бичиг хэрэг	299,500.00	600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	300,000.00	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00
2105	Нормативт зардал	-	500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,002,000.00	3,472,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,002,000.00	1,472,500.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	2,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	196,000.00	1,220,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	196,000.00	1,220,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,811,412.00	20,278,846.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,218,300.00	18,471,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	150,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	510,000.00	1,570,000.00
210807	Газрын төлбөр	83,112.00	87,846.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,870,000.00	2,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,870,000.00	2,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,250,733.78**	**68,419,696.97**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,843,870.00	2,338,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	752,200.00	1,558,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	5,375,670.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	716,000.00	780,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	66,081,196.97
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	66,081,196.97
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,406,863.78	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,406,863.78	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,988,180.26**	**(16,458,709.77)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**8,680,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**8,680,000.00**
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	8,680,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	8,680,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(8,680,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**2,988,180.26**	**(25,138,709.77)**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	22,150,529.51	25,138,709.77
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	25,138,709.77	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Улсын төсөв/

/Төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	25,138,709.77		
	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	236,554,500.00	196,011,960.00	40,542,540.00	82.9
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	236,554,500.00	196,011,960.00	40,542,540.00	82.9
	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	234,216,000.00	193,673,460.00	40,542,540.00	82.7
	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	173,007,100.00	138,815,728.20	34,191,371.80	80.2
210101	Үндсэн цалин	101,993,100.00	94,348,635.13	7,644,464.87	92.5
210102	Нэмэгдэл	56,446,800.00	38,919,493.51	17,527,306.49	68.9
210104	Урамшуулал	14,567,200.00	5,547,599.56	9,019,600.44	38.1
	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,625,800.00	16,606,385.80	5,019,414.20	76.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,705,600.00	11,369,786.17	3,335,813.83	77.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,730,100.00	1,280,776.83	449,323.17	74.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	865,000.00	640,234.69	224,765.31	74.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	865,000.00	640,238.44	224,761.56	74.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,460,100.00	2,675,349.67	784,750.33	77.3
	Хангамж, бараа материалын зардал	5,100,000.00	5,100,000.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	600,000.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00	-	100.0

	Нормативт зардал	500,000.00	500,000.00	-	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	500,000.00	-	100.0
	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,156,100.00	9,152,500.00	3,600.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,156,100.00	9,152,500.00	3,600.00	100.0
	Томилолт, зочны зардал	1,300,000.00	1,220,000.00	80,000.00	93.8
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	1,220,000.00	80,000.00	93.8
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,527,000.00	20,278,846.00	1,248,154.00	94.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,957,000.00	18,471,000.00	486,000.00	97.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	150,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,320,000.00	1,570,000.00	750,000.00	67.7
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	87,846.00	12,154.00	87.8
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,338,500.00	2,338,500.00	-	100.0
	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,338,500.00	2,338,500.00	-	100.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,558,500.00	1,558,500.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.00	780,000.00	-	100.0
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	236,554,500.00	196,011,960.00	40,542,540.00	82.9
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	9,840,000.00	10,240,000.00	(400,000.00)	104.1
122005	Төсвөөс санхүүжих	226,714,500.00	185771960	40,942,540.00	81.9
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	25,138,709.77	(25,138,709.77)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	-

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Орон нутгийн төсөв/

/Төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	222,077,200.00	222,077,200.00	0	100.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА	222,077,200.00	222,077,200.00	0	100.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	222,077,200.00	222,077,200.00	0	100.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	222,077,200.00	222,077,200.00	0	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	220,077,200.00	220,077,200.00	0	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,545,000.00	6,545,000.00	0	100.0
210302	Түлш, халаалт	212,472,200.00	212,472,200.00	0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,060,000.00	1,060,000.00	0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	0	100.0
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	0	100.0
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	222,077,200.00	222,077,200.00	0	100.0
122005	Төсвөөс санхүүжих	222,077,200.00	222,077,200.00	0	100.0
	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0	

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 444.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илрүүлж зөрчлийг арилгаж ажиллах хугацаатай 4 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Аудитаар материаллаг алдаа, зөрчил илрээгүй тул өөрчлөлтгүй санал дүгнэлт хүргүүлэхээр шийдсэн болно.

5.1 Зөвлөмж

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

1. Өр төлбөртэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: 2024 оны жилийн эцсийн байдлаар 10,477.5 мянган төгрөгийн түлш халаалтын өглөгтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 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: Төсвийг зохистой удирдаж өр, төлбөр үүсгэхгүй ажиллах.

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 59,913.5 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 журам"-ын 7 дугаар зүйлийн 7.1 "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" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.Мөн "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа дууссан, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийн ашиглах хугацаа, үнэлгээг зохих журмын дагуу арга хэмжээг авч ажиллах

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Дуу хөгжмийн багшаар 2023 оны 11 дүгээр сарын 13-ны өдөр томилогдсон ажилтан 2024 оны 06 дугаар сарын 03-ны өдрөөс 24-ны өдөр хүртэл ажлын 15 хоногоор ээлжийн амралтаа бодуулан авч, Соёлын төвийн даргын 2024 оны 06 дугаар сарын 24-ны өдрийн Б/08 дугаар тушаалаар ажлаас чөлөөлөгдсөн ба тус ажилтны ажилласан хугацаанд ногдох ээлжийн амралтын тооцоог хийгээгүй байна. Энэ нь Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын сайдын 2021 оны А/191 дүгээр тушаалаар баталсан "Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам" мөрдөж ажиллаагүй байна. Мөн "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журмыг мөрдөн ажиллах.

4. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд нийт оруулбал зохих 171 мэдээллээс 5 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, Төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар, холбогдох тушаал шийдвэрийг хавсралт файлаар оруулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 "Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ" гэх

заалт, 6 дугаар зүйлийн 6.3.3.-т "төсөв хэмнэсэн болон хэтэрсэн бол холбогдох шалтгааныг тайлбарласан тайлбар;"-г мөрдөж ажиллаагүй байгаа бөгөөд "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж 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 fas.audit.mn сайтад байршуулан мэдээлж 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
2024 оны жилийн эцсийн байдлаар 10,477.5 мянган төгрөгийн түлш халаалтын өглөгтэй байна.	1	-		-			1	-
Үлдэгдэл өртөггүй хөрөнгүүдийн ашиглалтын хугацааг шинэчлэн тогтоогоогүй.	1	-				-	1	-
Ажлаас чөлөөлөгдсөн албан хаагчийн ажилласан хугацааны амралтын тооцоо хийгээгүй	1	444.8		-		-	1	444.8
Дүн	**3**	**444.8**		**-**		**-**	**3**	**444.8**

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 дансанд 5 мэдээлэл хугацаа хоцроосон, төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбар оруулж хэвшээгүй, холбогдох тушаал шийдвэрийг хавсралт файлаар оруулаагүй.	1	-				-	1	-
Дүн	1	-				-	1	-