ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2025/143/НА-СТА-ТШ3

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 № 1/279
танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЦЭЦЭРЛЭГ
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
Ж.АЗЖАРГАЛ 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 Цэцэрлэг 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

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 11,019.4 мянган төгрөгөөр буурсан 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.

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Соёлын төв нь жил бүр үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг бүрдүүлж ажиллаж байгаа боловч уг орлогыг төсвийн төлөвлөгөөнд тусгахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын соёлын төвийн дарга нь 2024 онд Хөвсгөл аймгийн Соёл, Урлагийн газрын дарга, Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын засаг дарга нартай хамтран ажиллах гуравласан гэрээ байгуулж ажилласан бөгөөд, тус гэрээний хэрэгжилтийн үнэлгээ 91.0 хувь 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**	**49,717,264.99**	**19,045,765.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	34,686,659.99	-
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	34,686,659.99	-
3121	**Төгрөг**	34,686,659.99	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	34,686,659.99	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	15,030,605.00	19,045,765.00
354	**Хангамжийн материал**	15,030,605.00	19,045,765.00
35410	Бичиг хэргийн материал	213,500.00	400,000.00
35420	Аж ахуйн материал	352,690.00	296,350.00
35450	Барилгын засварын материал	856,000.00	856,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,608,415.00	17,493,415.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**162,386,631.18**	**182,038,730.50**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	162,386,631.18	182,038,730.50
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	147,693,031.22	167,605,130.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	187,972,200.00	187,972,200.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(76,438,025.77)	(91,358,964.25)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,625,497.08	49,932,118.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,789,314.08)	(16,560,316.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,010,467.00	8,677,700.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,328,743.01)	(1,898,556.69)
39217	Ном	19,640,950.00	30,840,950.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,693,599.96	14,433,599.92
39301	Програм хангамж	1,300,000.00	1,300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(260,000.04)	(520,000.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,653,600.00	13,653,600.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**212,103,896.17**	**201,084,495.50**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**212,103,896.17**	**201,084,495.50**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	212,103,896.17	201,084,495.50
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	85,893,132.00	85,893,132.00
51101	Өмч: - төрийн	85,893,132.00	85,893,132.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(77,189,182.32)	(88,208,582.99)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(86,844,550.04)	(77,189,182.32)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	9,655,367.72	(11,019,400.67)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	203,399,946.49	203,399,946.49
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**212,103,896.17**	**201,084,495.50**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**186,622,712.27**	**291,213,463.03**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,847,000.00**	**38,790,130.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,847,000.00	38,790,130.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,847,000.00	38,790,130.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	987,000.00	1,843,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	860,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	36,947,130.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**184,775,712.27**	**252,423,333.03**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	137,456,812.27	186,585,133.03
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	137,456,812.27	186,585,133.03
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	47,318,900.00	65,838,200.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,318,900.00	65,838,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**176,967,344.55**	**302,232,863.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**76,967,344.55**	**302,232,863.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	157,373,995.58	201,566,885.97
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	67,766,333.90	112,455,511.83
210101	Үндсэн цалин	54,780,592.40	76,080,243.83
210102	Нэмэгдэл	8,759,652.50	27,862,068.00
210104	Урамшуулал	4,226,089.00	8,513,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,653,986.15	13,919,683.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,900,388.34	9,559,655.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	694,163.32	1,056,401.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	550,930.63	528,200.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	131,173.65	526,094.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,377,330.21	2,249,331.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	40,679,001.03	36,649,506.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	273,976.03	336,124.36
210302	Түлш, халаалт	40,405,025.00	36,313,382.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,781,277.82	7,255,270.00
210401	Бичиг хэрэг	199,500.00	413,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	2,785,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	565,967.82	660,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	357,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	515,810.00	3,038,970.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,103,900.00	-
210604	Урсгал засвар	7,103,900.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	1,298,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,298,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,260,884.00	6,473,884.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,740,000.00	4,893,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	510,000.00	1,570,000.00
210807	Газрын төлбөр	10,884.00	10,884.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,128,612.68	23,515,030.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,064,600.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,064,012.68	23,515,030.68
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19,593,348.97	100,665,977.73
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,767,350.00	1,750,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	970,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,151,350.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	616,000.00	780,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	69,727,284.09
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	69,727,284.09
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	825,998.97	29,188,693.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	825,998.97	29,188,693.64
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**9,655,367.72**	**(11,019,400.67)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**9,655,367.72**	**(11,019,400.67)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	85,893,132.00	203,399,946.49	-86,844,550.04	202,448,528.45

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**85,893,132.00**	**203,399,946.49**	**-86,844,550.04**	202,448,528.45
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	9,655,367.72	9,655,367.72
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**85,893,132.00**	**203,399,946.49**	**-77,189,182.32**	212,103,896.17
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**85,893,132.00**	**203,399,946.49**	**-77,189,182.32**	212,103,896.17
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**85,893,132.00**	**203,399,946.49**	**-77,189,182.32**	212,103,896.17
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-11,019,400.67	-11,019,400.67
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**85,893,132.00**	**203,399,946.49**	**-88,208,582.99**	**201,084,495.50**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**186,622,712.27**	**254,266,333.03**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,847,000.00**	**1,843,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,847,000.00	1,843,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,847,000.00	1,843,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	987,000.00	1,843,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	860,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**184,775,712.27**	**252,423,333.03**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	137,456,812.27	186,585,133.03
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	137,456,812.27	186,585,133.03
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	47,318,900.00	65,838,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	47,318,900.00	65,838,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**152,103,021.87**	**282,732,993.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**152,103,021.87**	**282,732,993.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**132,509,672.90**	**182,067,015.29**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	67,766,333.90	112,455,511.83
210101	Үндсэн цалин	54,871,416.87	76,080,243.83
210102	Нэмэгдэл	8,575,090.11	27,862,068.00
210104	Урамшуулал	4,319,826.92	8,513,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,653,986.15	13,919,683.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,900,388.38	9,559,655.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	694,163.32	1,056,401.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	550,930.59	528,200.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	131,173.65	526,094.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,377,330.21	2,249,331.15
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	40,679,001.03	36,649,506.36
210301	Гэрэл, цахилгаан	273,976.03	336,124.36
210302	Түлш, халаалт	40,405,025.00	36,313,382.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,865,967.82	4,875,930.00
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	2,785,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	565,967.82	660,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	357,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	473,130.00
2105	**Нормативт зардал**	-	500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,813,900.00	1,117,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,117,000.00
210604	Урсгал засвар	5,813,900.00	-

2107	**Томилолт, зочны зардал**	-	1,298,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,298,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,260,884.00	9,251,384.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,740,000.00	7,670,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	510,000.00	1,570,000.00
210807	Газрын төлбөр	10,884.00	10,884.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,469,600.00	2,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,469,600.00	2,000,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,593,348.97**	**100,665,977.73**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,767,350.00	1,750,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	970,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	18,151,350.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	616,000.00	780,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	69,727,284.09
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	69,727,284.09
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	825,998.97	29,188,693.64
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	825,998.97	29,188,693.64
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**34,519,690.40**	**(28,466,659.99)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,900,000.00**	**6,220,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,900,000.00**	**6,220,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,900,000.00	6,220,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,900,000.00	6,220,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,900,000.00)**	**(6,220,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	31,619,690.40	(34,686,659.99)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	3,066,969.59	34,686,659.99
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	34,686,659.99	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Улсын төсөв **/Төгрөгөөр/**

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Батлагдсан төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү**	**хувь**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	222,914,800.00	153,387,508.93	69,527,291.07	69%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	222,914,800.00	153,387,508.93	69,527,291.07	69%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	221,164,700.00	151,637,508.93	69,527,191.07	69%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	171,960,800.00	112,455,511.83	59,505,288.17	65%
210101	Үндсэн цалин	116,832,100.00	76,080,243.83	40,751,856.17	65%
210102	Нэмэгдэл	44,212,200.00	27,862,068.00	16,350,132.00	63%
210104	Урамшуулал	10,916,500.00	8,513,200.00	2,403,300.00	78%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	17,537,500.00	13,919,683.10	3,617,816.90	79%
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,925,500.00	9,559,655.28	2,365,844.72	80%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,403,000.00	1,056,401.33	346,598.67	75%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	701,500.00	528,200.67	173,299.33	75%

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	701,500.00	526,094.67	175,405.33	75%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,806,000.00	2,249,331.15	556,668.85	80%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,769,000.00	4,875,930.00	4,893,070.00	50%
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	600,000.00	-	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	5,669,000.00	2,785,800.00	2,883,200.00	49%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	660,000.00	840,000.00	44%
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	-	1,000,000.00	0%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	357,000.00	143,000.00	71%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	473,130.00	26,870.00	95%
2105	**Нормативт зардал**	500,000.00	500,000.00	-	100%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	500,000.00	-	100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,587,000.00	7,337,000.00	250,000.00	97%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,587,000.00	7,337,000.00	250,000.00	97%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,300,000.00	1,298,000.00	2,000.00	100%
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	1,298,000.00	2,000.00	100%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,510,400.00	9,251,384.00	1,259,016.00	88%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,940,400.00	7,670,500.00	269,900.00	97%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	-	150,000.00	0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,320,000.00	1,570,000.00	750,000.00	68%
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	10,884.00	89,116.00	11%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,750,100.00	1,750,000.00	100.00	100%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,750,100.00	1,750,000.00	100.00	100%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	970,100.00	970,000.00	100.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.00	780,000.00	-	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	221,271,793.02	188,428,133.03	32,843,659.99	85%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	221,271,793.02	186,585,133.03	34,686,659.99	84%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	221,271,793.02	186,585,133.03	34,686,659.99	84%
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	1,843,000.00	(1,843,000.00)	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,843,000.00	(1,843,000.00)	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	34,686,659.99		
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-	-	

Орон нутгийн төсөв

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	хувь
12	**Татварын бус орлого**	**65838200**	**36649506.36**	**29188693.64**	**55.67**
12200	**Тусламжийн орлого**	**65838200**	**36649506.36**	**29188693.64**	**55.67**
122005	Төсвөөс санхүүжих	65838200	36649506.36	29188693.64	55.67
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**65838200**	**36649506.36**	**29188693.64**	**55.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**65838200**	**36649506.36**	**29188693.64**	**55.67**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**65838200**	**36649506.36**	**29188693.64**	**55.67**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**42873400**	**36649506.36**	**6223893.64**	**85.48**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1075800	336124.36	739675.64	31.24
210302	Түлш, халаалт	41747600	36313382	5434218	86.98
210303	Цэвэр, бохир ус	50000		50000	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**22964800**		**22964800**	0.0
210604	Урсгал засвар	22964800		22964800	0.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хөвсгөл аймгийн Цэцэрлэг сумын Соёлын төв нь жил бүр үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг бүрдүүлж ажиллаж байгаа боловч уг орлогыг төсвийн төлөвлөгөөнд тусгахгүй байгааг дараагийн шатны аудитаар анхаарах нь зүйтэй гэж үзлээ.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,785.8 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илрүүлж зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав.

5.1.1 Бараа материалын бүртгэл

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын бараа материалын тайлан нь анхан шатны баримтын иж бүрдэл хангалтгүй, жолоочийн тооцооны хуудас хөтлөөгүй байна.
Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1 дэх "анхан шатны баримт бүрдүүлэх" заалтуудтай тус тус нийцээгүй ба “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн ажил, гүйлгээ тайлангийн анхан шатны баримтыг иж бүрэн бүрдүүлж ажиллах

5.1.2 Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл

Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхөж үлдэх өртөггүй болсон нийт 20,604.3 мянган төгрөгийн анхны үнэтэй 36 төрлийн 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" заалттай нийцээгүй ба “үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, эд хөрөнгийн тооллогын үр дүнг үндэслэн тухай бүр байгууллагын хөрөнгийг үнэлж, цэгцэлж ажиллах

5.1.3 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт

Илрүүлэлт: Шилэн дансны цахим хуудсанд 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 дэх "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" заалттай тус тус нийцээгүй ба “эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг үнэн зөв, бүрэн оруулж 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
Бараа материалын баримтын иж бүрдэл дутуу	1	2,785.8					1	2,785.8
Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг цэгцлээгүй	1	0.0					1	0.0
Дүн	**2**	**2,785.8**	**0**	**0.0**	**0**	**0.0**	**2**	**2,785.8**

Нийцлийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны мэдээллийг бүрэн мэдээлж ажиллаагүй	1	0.0					1	0.0
Дүн	**1**	**0.0**					**1**	**0.0**