

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/051/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.02.07	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор Ц.Дорж Утас: 88114307 Цахим хаяг: Dorjts@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ССАЖЗЯ	Соёл, спорт, аялал жуулчлал, залуучуудын яам

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжандангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2025.02.14 № 2/Б
танай _____-ны № _____-г

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 Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 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.

Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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.

Албан хаагчдад олгосон албан томилолттой холбоотой зөрчил нь урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түшингээс хэтрээгүй болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын даргын 2024.04.03 -ний өдрийн 26 дугаар захирамжаар анхны өртөг нь 140,831.7 мянган төгрөг, хуримтлагдсан элэгдэл 21,338.1 мянган төгрөг, үлдэх өртөг 119,493.6 мянган төгрөгийн барилга,

5020152

9,700.0 мянган төгрөгийн газар, Соёлын яамны хөрөнгө оруулалтаар 67,500.0 мянган төгрөгийн фургон автомашин зэргийг үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 91.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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



Б.МӨНХБАТ

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	<u>10,756,939.0</u>	<u>3,674,946.0</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
33	АВЛАГА	1,427,300.0	-
335	Бусад авлага	1,427,300.0	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	1,427,300.0	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,329,639.0	13,674,946.0
351	Түүхий эд материал	1,688,300.0	7,265,300.0
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,688,300.0	7,265,300.0
354	Хангамжийн материал	7,641,339.0	6,409,646.0
35410	Бичиг хэргийн материал	1,257,900.0	1,071,655.0
35420	Аж ахуйн материал	3,944,199.0	3,244,199.0
35450	Барилгын засварын материал	1,434,290.0	1,336,792.0
35470	Бусад хангамжийн материал	1,004,950.0	757,000.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>57,912,947.7</u>	<u>270,186,623.8</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	57,912,947.7	70,186,623.8
392	Биет хөрөнгө	56,412,947.7	258,986,623.8
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	-	140,831,731.8
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(24,272,134.4)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	67,500,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(5,625,000.0)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,340,150.0	64,519,150.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,418,142.9)	(21,201,127.2)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,233,101.0	47,792,101.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,742,160.5)	(10,558,097.4)
393	Биет бус хөрөнгө	1,500,000.0	11,200,000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,500,000.0	11,200,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>68,669,886.7</u>	<u>283,861,569.8</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>68,669,886.7</u>	<u>283,861,569.8</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	68,669,886.7	83,861,569.8
512	Хуримтлагдсан үр дүн	68,669,886.7	283,861,569.8
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	68,669,886.7	68,669,886.7
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	215,191,683.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>68,669,886.7</u>	<u>283,861,569.8</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Төгрөгөөр/
			Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	411,279,188.0	56,549,399.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	906,900.0	199,813,591.8
120	Нийтлэг татварын бус орлого	906,900.0	199,813,591.8
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	906,900.0	199,813,591.8
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	906,900.0	199,813,591.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	410,372,288.0	556,735,807.5
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	328,249,600.0	472,464,700.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	328,249,600.0	472,464,700.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81,438,650.0	65,043,980.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,384,000.0	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,020,000.0	65,000,000.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	34,650.0	43,980.0
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	19,227,127.5
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	19,227,127.5
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	684,038.0	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	684,038.0	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	397,744,344.1	538,400,216.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	397,744,344.1	538,400,216.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	369,488,261.5	500,006,918.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	201,244,440.0	307,440,137.2
210101	Үндсэн цалин	123,317,100.0	189,440,153.0
210102	Нэмэгдэл	44,096,567.0	79,440,984.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,790,000.0	23,550,000.0
210104	Урамшуулал	11,578,334.0	15,009,000.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,462,439.0	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,751,611.9	38,251,531.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,071,280.1	26,794,140.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,008,385.9	3,001,143.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,606,708.7	1,474,171.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	367,581.9	1,396,414.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,697,655.4	5,585,661.0

Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,070,006.5	19,253,842.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,698,053.0	2,244,474.0
210302	Түлш, халаалт	8,203,297.5	16,447,114.2
210303	Цэвэр, бохир ус	1,168,656.0	562,254.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,261,600.0	40,284,442.0
210401	Бичиг хэрэг	2,778,850.0	11,531,225.0
210402	Тээвэр, шатахуун	9,090,100.0	9,233,990.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	803,550.0	1,345,850.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,800.0	600,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,518,300.0	15,839,928.0
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,733,449.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,512,110.0	8,606,999.0
210604	Урсгал засвар	6,512,110.0	8,606,999.0
2107	Томилолт, зочны зардал	-	3,980,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,980,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	76,555,638.0	47,142,550.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75,871,600.0	46,642,550.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	500,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,038.0	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,092,855.1	35,047,415.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,189,910.0	6,919,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	1,808,000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,902,945.1	26,320,415.7
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,256,082.6	38,393,298.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,040,135.0	16,742,099.8
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,300,135.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	14,942,099.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,740,000.0	1,800,000.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,215,947.6	21,651,198.4
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,215,947.6	21,651,198.4
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	13,534,843.9	218,149,183.1
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,238,628.4	2,957,500.0
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	372,628.4	2,957,500.0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	5,866,000.0	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(6,238,628.4)	(2,957,500.0)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	7,296,215.5	215,191,683.1

2.3 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>410,372,288.0</u>	<u>556,735,807.5</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	410,372,288.0	556,735,807.5
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	328,249,600.0	472,464,700.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	328,249,600.0	472,464,700.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81,438,650.0	65,043,980.0
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,384,000.0	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,020,000.0	65,000,000.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	34,650.0	43,980.0
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	19,227,127.5
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	19,227,127.5
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	684,038.0	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	684,038.0	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>390,571,138.0</u>	<u>514,997,807.5</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	390,571,138.0	514,997,807.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	362,315,055.4	475,404,509.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	202,361,740.0	306,012,837.2
210101	Үндсэн цалин	124,434,400.0	188,269,888.0
210102	Нэмэгдэл	44,096,567.0	79,184,140.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,790,000.0	23,549,809.0
210104	Урамшуулал	11,578,334.0	15,009,000.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,462,439.0	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,751,611.9	38,251,531.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,071,280.1	26,794,140.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,008,385.9	3,001,143.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,606,708.7	1,474,171.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	367,581.9	1,396,414.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,697,655.4	5,585,661.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,070,006.5	19,253,842.2

Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	1,698,053.0	2,244,474.0
210302	Түлш, халаалт	8,203,297.5	16,447,114.2
210303	Цэвэр, бохир ус	1,168,656.0	562,254.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,968,799.0	16,545,840.0
210401	Бичиг хэрэг	2,488,250.0	3,600,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	590,100.0	5,999,990.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	803,550.0	1,345,850.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,800.0	600,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,016,099.0	5,000,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,946,400.0	6,392,000.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	792,000.0
210604	Урсгал засвар	7,946,400.0	5,600,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	-	3,980,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,980,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	102,569,488.0	77,569,530.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	101,885,450.0	77,069,530.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	500,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	684,038.0	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,647,010.0	7,398,928.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,647,010.0	3,400,000.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	3,998,928.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,256,082.6	39,593,298.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,040,135.0	17,942,099.8
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	23,300,135.0	-
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	14,942,099.8
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,740,000.0	3,000,000.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,215,947.6	21,651,198.4
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,215,947.6	21,651,198.4
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>19,801,150.0</u>	<u>41,738,000.0</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	19,801,150.0	41,738,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	19,801,150.0	41,738,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	19,801,150.0	41,738,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,801,150.0	41,738,000.0

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(19,801,150.0)</u>	<u>(41,738,000.0)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=====	=====
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл			61,373,671.14		61,373,671.14
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл			61,373,671.14		61,373,671.14
C07	Тайлант үеийн үр дүн			7,296,215.53		7,296,215.53
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			68,669,886.67		68,669,886.67
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл			68,669,886.67		68,669,886.67
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл			68,669,886.67		68,669,886.67
D08	Тайлант үеийн үр дүн			215,191,683.14		215,191,683.14
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			283,861,569.81		283,861,569.81

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт	Хувь

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	472,464,700.0	454,456,803.1	18,007,896.9	96.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	472,464,700.0	454,456,803.1	18,007,896.9	96.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	453,685,700.0	436,514,703.3	17,170,996.7	96.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	306,954,700.0	291,534,344.0	15,420,356.0	95.0
210101	Үндсэн цалин	193,368,700.0	188,269,888.0	5,098,812.0	97.4
210102	Нэмэгдэл	68,531,200.0	64705647.0	3,825,553.0	94.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	23,566,900.0	23,549,809.0	17,091.0	99.9
210104	Урамшуулал	21,487,900.0	15,009,000.0	6,478,900.0	69.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,369,300.0	37,146,199.1	1,223,100.9	96.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,091,100.0	25,688,808.1	402,291.9	98.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,069,500.0	3,001,143.4	68,356.6	97.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,534,800.0	1,474,171.8	60,628.2	96.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,534,800.0	1,396,414.8	138,385.2	91.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,139,100.0	5,585,661.0	553,439.1	91.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,637,000.0	19,253,842.2	383,157.8	98.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,487,000.0	2,244,474.0	242,526.0	90.2
210302	Түлш, халаалт	16,450,000.0	16,447,114.2	2,885.8	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.0	562,254.0	137,746.0	80.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,633,000.0	16,545,840.0	87,160.0	99.5
210401	Бичиг хэрэг	3,600,000.0	3,600,000.0	0.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	6,000,000.0	5,999,990.0	10.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,433,000.0	1,345,850.0	87,150.0	93.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.0	600,000.0	0.0	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.0	5,000,000.0	0.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	34,600,000.0	34,571,000.0	29,000.0	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,000,000.0	24,971,000.0	29,000.0	99.9
210602	Тавилга	4,000,000.0	4,000,000.0	0.0	100.0
210604	Урсгал засвар	5,600,000.0	5,600,000.0	0.0	100.0

Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

2107	Томилолт, зочны зардал	4,000,000.0	3,980,000.0	20,000.0	99.5
210702	Дотоод албан томилолт	4,000,000.0	3,980,000.0	20,000.0	99.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,091,700.0	26,084,550.0	7,150.0	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,591,700.0	25,584,550.0	7,150.0	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.0	500,000.0	0.0	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7400000.0	7398928.0	1072.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,400,000.0	3,400,000.0	0.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,000,000.0	3,998,928.0	1,072.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,779,000.0	17,942,099.8	836,900.2	95.5
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.0	0.0	0.0	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	18,779,000.0	17,942,099.8	836,900.2	95.5
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.0	0.0	0.0	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	15,779,000.0	14,942,099.8	836,900.2	94.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.0	3,000,000.0	0.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	472,464,700.0	454,456,803.1	18,007,896.9	96.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	472,464,700.0	454,456,803.1	18,007,896.9	96.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
122005	Орон нутгийн төсвөөс				

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	79,038,650.0	84,271,107.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	79,038,650.0	84,271,107.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	79,038,650.0	80,627,806.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	79,038,650.0	14,478,493.2
210102	Нэмэгдэл		14,478,493.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		1,105,332.8
210201	Тэтгэврийн даатгал		1,105,332.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	79,038,650.0	65,043,980.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	79,038,650.0	65,043,980.0
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.0	3,643,301.5
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	3,643,301.5
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,038,650.0	84,271,107.5
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	79,038.65	84,271,107.5
	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,984,000.0	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	59,020,000.0	65,000,000.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	34,650.0	43,980.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага		19,227,127.50
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 21,338.1 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын даргын 2024.04.03 -ний өдрийн 26 дугаар захирамжаар анхны өртөг нь 140,831.7 мянган төгрөг, хуримтлагдсан элэгдэл 21,338.1 мянган төгрөг, үлдэх өртөг 119,493.6 мянган төгрөгийн барилгыг үлдэх өртөг 119,493.6 мянган төгрөгөөр барилга байгууламж дансанд бүртгэсэн нь УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, мөн толилуулга гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 670.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 670.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн 2 акт тогтоож, 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Албан хаагчид томилолтоор ажилласан хугацаанд хоолны нөхөн олговрын 490.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2024.04.01-ний өдрийн “Дотоод албан томилолтын зардлын хэмжээг шинэчлэн батлах тухай” А/50 дугаар тушаалын 1 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан хаагчдад давхардуулан олгосон 490.0 мянган төгрөгийн хоолны зардлыг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.1.2 Баримт нь эх хувиараа байхгүй, хувилсан томилолтын хуудсыг үндэслэж дотоод албан томилолтын зардлаас 180.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно. 14 дүгээр зүйлийн 14.3.1-т анхан шатны баримт бүрдүүлэх. 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах; гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан хаагчдад олгосон 180.0 мянган төгрөгийн дотоод албан томилолтын зардлыг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд төрийн алба хаагч ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан үндсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлэхэд байгууллагын даргын 2024 оны Б/11, Б/33, Б/38 дугаар тушаалуудаар 8,926.2 мянган төгрөгийн илүү цагийн хөлсийг хавтгайруулан олгосон байна.

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1.13. албан тушаалын тодорхойлолтод заасан зорилго, зорилт, чиг үүргийн хэрэгжилтийг хангах,

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

37.1.16. Хөдөлмөрийн тухай хууль, байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журамд заасны дагуу ажлын цагийг үр бүтээлтэй ашиглах, 91 дүгээр зүйлийн 91.2-т “Дараах тохиолдолд ажилтныг илүү цагаар ажиллуулж болно гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно”, 12.1.4 дэх “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад”, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 91 дүгээр зүйлийн 91.2-т “Дараах тохиолдолд ажилтныг илүү цагаар ажиллуулж болно” заасан нөхцөл байдал үүсээгүй, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2-т “Төрийн албаны тухай хуульд тусгайлан зааснаас өөрөөр төрийн албан хаагчид нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлс тогтоохгүй байхыг төсвийн байгууллагын төсвийн ерөнхийлөн захирагч, төсвийн төвлөрүүлэн захирагч, төсвийн шууд захирагч нарт даалгасугай” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн тул зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага өгч байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Аймгийн ИТХ -ын даргын 2024.04.03 -ний өдрийн 100 дугаар захирамжаар	1	21,338.1			1	21,338.1	1	21,338.1		
Дүн	1	21,338.1			1	21,338.1	1	21,338.1		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Албан хаагчид томилолтоор ажилласан хугацаанд хоолны нөхөн олговрын 490.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон байна.	1	490.0	1	490.0				
Баримт нь эх хувиараа байхгүй, хувилсан томилолтын хуудсыг үндэслэж дотоод албан томилолтын зардлаас 180.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	180.0	1	180.0				
Дүн	2	670.0	2	670.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Соёл, урлаг, аялал жуулчлал, залуучуудын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Байхгүй								
Төсвийн тухай хууль, Хэмнэлтийн тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1-д заасан этгээдэд дараах зориулалтаар зардал санхүүжүүлэх, зарцуулахыг хориглоно”, 12.1.4 дэх “хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад”	1	8,926.2			1	8,926.2		
Төрийн албаны тухай хуулийн 37 дугаар зүйлийн 37.1.13. албан тушаалын тодорхойлолтод заасан зорилго, зорилт, чиг үүргийн хэрэгжилтийг хангах, 37.1.16. Хөдөлмөрийн тухай хууль, байгууллагын хөдөлмөрийн дотоод журамд заасны дагуу ажлын цагийг үр бүтээлтэй ашиглах. Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 91 дүгээр зүйлийн 91.2 дахь “Дараах тохиолдолд ажилтныг илүү цагаар ажиллуулж болно”, заалтуудыг зөрчсөн байна.								
Дүн	1				1	8,926.2		

-----oO-----