УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2025/153/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас:70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalan@audit.gov.mn Шүрт хайрханы хишиг аудит ХХК-ийн Аудитор: С.Батсайхан Утас:88171516, Цахим хаяг: shurtkhairkhaniikhishigaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Ө.Бадрахын гудамж, Улаангом, Увс аймаг, 85165
Утас/Факс: 7045-3317
Цахим шуудан: uvs@audit.gov.mn

2025.02.12 № УВА-2025/1/НА-СТА-ТШ3

танай ______ -ны № ______ -т

ЗАВХАН СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГА Х.ЦЭНДЖАВ
ТАНАА

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 Завхан сумын Соёлын төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Завхан сумын Соёлын төвийн 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

8525020376

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 М.БАТСУУРЬ

9065555 1525010041

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**38,846,209.9**	**48,754,367.0**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**5,182,142.9**	**0.0**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**5,182,142.9**	**0.0**
31210	**Төгрөг**	**5,182,142.9**	**0.0**
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,182,142.9	0.0
33	**АВЛАГА**	**457,450.0**	**457,450.0**
33500	**Бусад авлага**	**457,450.0**	**457,450.0**
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	457,450.0	457,450.0
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**33,206,617.0**	**48,296,917.0**
35400	**Хангамжийн материал**	**33,206,617.0**	**48,296,917.0**
35410	Бичиг хэргийн материал	509,930.0	2,099,330.0
35420	Аж ахуйн материал	10,891,900.0	20,233,400.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	948,000.0	0.0
35460	Хүнсний материал	0.0	111,000.0
35470	Бусад хангамжийн материал	20,856,787.0	25,853,187.0
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**695,180,672.0**	**709,594,752.2**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**695,180,672.0**	**709,594,752.2**
39200	**Биет хөрөнгө**	**692,200,672.0**	**706,614,752.2**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	718,667,878.0	718,667,878.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-96,224,237.6	-108,202,035.6
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	43,214,800.0	69,839,600.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,764,800.4	-35,001,296.4
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,192,016.6	22,192,016.6
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,280,479.2	-19,869,238.5
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	18,753,000.0	18,753,000.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	29,239,500.0	29,239,500.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,564,500.2	-8,046,166.9
39217	Ном	14,967,495.0	19,041,495.0
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**2,980,000.0**	**2,980,000.0**
39301	Програм хангамж	400,000.0	400,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-400,000.0	-400,000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,980,000.0	2,980,000.0
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**734,026,881.9**	**758,349,119.2**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**457,450.0**	**457,450.0**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**457,450.0**	**457,450.0**
41300	**Өглөг**	**457,450.0**	**457,450.0**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	457,450.0	457,450.0
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**733,569,431.9**	**757,891,669.2**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**733,569,431.9**	**757,891,669.2**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	207,568,992.7	207,568,992.7
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	207,568,992.7	207,568,992.7
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**253,318,134.3**	**277,640,371.5**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	253,823,505.3	253,318,134.3
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-505,371.0	24,322,237.2
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	272,682,304.9	272,682,304.9
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**734,026,881.9**	**758,349,119.2**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан **/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**160,903,847.7**	**241,969,509.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,310,500.0**	**32,432,500.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,310,500.0**	**32,432,500.0**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**2,310,500.0**	**32,432,500.0**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,310,500.0	3,599,000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.0	28,833,500.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**158,593,347.7**	**209,537,009.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**131,912,484.3**	**207,715,809.0**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	131,912,484.3	207,715,809.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**26,680,863.4**	**1,821,200.0**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,680,863.4	1,821,200.0
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**161,409,218.7**	**217,647,271.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**161,409,218.7**	**217,647,271.8**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**146,248,428.7**	**207,446,115.4**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**86,438,549.4**	**158,712,798.2**
210101	Үндсэн цалин	56,103,798.0	98,242,891.2
210102	Нэмэгдэл	20,629,387.0	48,756,307.0
210104	Урамшуулал	9,705,364.4	11,713,600.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**10,915,600.0**	**19,668,337.9**
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,422,400.0	13,581,496.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	873,300.0	1,548,843.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	698,700.0	666,038.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	174,500.0	774,271.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,746,700.0	3,097,687.4
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**26,299,863.4**	**1,143,259.4**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,387,963.4	1,143,259.4
210302	Түлш, халаалт	24,911,900.0	0.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,127,802.0**	**3,892,600.0**
210401	Бичиг хэрэг	72,560.0	175,600.0
210402	Тээвэр, шатахуун	450,000.0	3,057,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	567,742.0	605,000.0
210404	Ном, хэвлэл	0.0	55,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,500.0	0.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**381,000.0**	**500,000.0**
210604	Урсгал засвар	381,000.0	500,000.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**416,000.0**	**2,576,000.0**
210702	Дотоод албан томилолт	416,000.0	2,576,000.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,384,894.0**	**4,493,400.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,168,894.0	3,847,400.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.0	0.0

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.0	646,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**16,284,719.9**	**16,459,719.9**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.0	175,000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,284,719.9	16,284,719.9
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**15,160,790.0**	**10,201,156.4**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**15,160,790.0**	**1,461,900.0**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	653,000.0	681,900.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,892,790.0	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	615,000.0	780,000.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**0.0**	**177,940.6**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	177,940.6
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.0**	**8,561,315.9**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	8,561,315.9
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-505,371.0**	**24,322,237.2**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-505,371.0**	**24,322,237.2**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**160,903,847.7**	**213,136,009.0**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,310,500.0**	**3,599,000.0**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**2,310,500.0**	**3,599,000.0**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**2,310,500.0**	**3,599,000.0**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,310,500.0	3,599,000.0
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**158,593,347.7**	**209,537,009.0**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**131,912,484.3**	**207,715,809.0**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	131,912,484.3	207,715,809.0
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**26,680,863.4**	**1,821,200.0**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,680,863.4	1,821,200.0
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**151,751,704.8**	**216,452,851.9**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**151,751,704.8**	**216,452,851.9**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**136,590,914.8**	**206,251,695.5**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**86,438,549.4**	**158,712,798.2**
210101	Үндсэн цалин	56,103,798.0	90,718,071.2
210102	Нэмэгдэл	20,629,387.0	56,281,127.0
210104	Урамшуулал	9,705,364.4	11,713,600.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**10,915,600.0**	**19,668,337.9**
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,422,400.0	13,267,644.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	873,300.0	1,600,195.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	698,700.0	800,099.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	174,500.0	800,098.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,746,700.0	3,200,299.8
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**26,299,863.4**	**1,143,259.4**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,387,963.4	1,143,259.4
210302	Түлш, халаалт	24,911,900.0	0.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**2,325,702.0**	**4,815,000.0**
210401	Бичиг хэрэг	179,960.0	600,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	1,398,000.0	2,109,000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	567,742.0	605,000.0
210404	Ном, хэвлэл	0.0	501,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.0	500,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	180,000.0	500,000.0
2105	**Нормативт зардал**	**0.0**	**500,000.0**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.0	500,000.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**573,100.0**	**5,952,200.0**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	192,100.0	5,452,200.0
210604	Урсгал засвар	381,000.0	500,000.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**416,000.0**	**2,576,000.0**
210702	Дотоод албан томилолт	416,000.0	2,576,000.0

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,562,100.0**	**9,684,100.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,166,100.0	7,364,100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.0	0.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.0	2,320,000.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,060,000.0**	**3,200,000.0**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,060,000.0	3,200,000.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**15,160,790.0**	**10,201,156.4**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**15,160,790.0**	**1,461,900.0**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.0	681,900.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,892,790.0	0.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.0	780,000.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**0.0**	**177,940.6**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	177,940.6
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**0.0**	**8,561,315.9**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.0	8,561,315.9
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**9,152,142.9**	**-3,316,842.9**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**3,970,000.0**	**1,865,300.0**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,970,000.0**	**1,865,300.0**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**3,970,000.0**	**1,865,300.0**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,970,000.0	1,865,300.0
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-3,970,000.0**	**-1,865,300.0**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**5,639,592.9**	**-5,182,142.9**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**0.0**	**5,182,142.9**
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,182,142.9	0.0

2.4 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
1	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**207,568,992.7**	**284,119,659.7**	**242,386,150.5**	**734,074,802.9**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	**0.0**	**-11,437,354.8**	**11,437,354.8**	**0.0**
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**207,568,992.7**	**272,682,304.9**	**253,823,505.3**	**734,074,802.9**
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
8	Зарласан ногдол ашиг	**0.0**	**0.0**	**0.0**	**0.0**
9	Тайлант үеийн үр дүн	**0.0**	**0.0**	**-505,371.0**	**-505,371.0**
10	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**207,568,992.7**	**272,682,304.9**	**253,318,134.3**	**733,569,431.9**
11	**2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**207,568,992.7**	**272,682,304.9**	**253,318,134.3**	**733,569,431.9**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**207,568,992.7**	**272,682,304.9**	**253,318,134.3**	**733,569,431.9**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0	0.0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.0	0.0	0.0	0.0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.0	0.0	0.0	0.0
18	Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0	0.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	0.0	24,322,237.2	24,322,237.2
20	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**207,568,992.7**	**272,682,304.9**	**277,640,371.5**	**757,891,669.2**

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан – Улсын төсөв /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**211,314,900.0**	**207,935,636.1**	**3,379,263.9**	**98.4%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**211,314,900.0**	**207,935,636.1**	**3,379,263.9**	**98.4%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**211,314,900.0**	**207,935,636.1**	**3,379,263.9**	**98.4%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**160,623,500.0**	**158,712,798.2**	**1,910,701.8**	**98.8%**
210101	Үндсэн цалин	92,395,500.0	90,718,071.2	**1,677,428.8**	98.2%
210102	Нэмэгдэл	56,307,600.0	56,281,127.0	**26,473.0**	100.0%
210104	Урамшуулал	11,920,400.0	11,713,600.0	**206,800.0**	98.3%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**20,077,900.0**	**19,668,337.9**	**409,562.1**	**98.0%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,653,000.0	13,267,644.5	**385,355.5**	**97.2%**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,606,300.0	1,600,195.8	**6,104.2**	**99.6%**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	803,100.0	800,099.7	**3,000.3**	**99.6%**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	803,100.0	800,098.2	**3,001.8**	**99.6%**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,212,400.0	3,200,299.8	**12,100.3**	**99.6%**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,209,000.0**	**5,314,000.0**	**895,000.0**	**85.6%**
210401	Бичиг хэрэг	600,000.0	600,000.0	**-**	**100.0%**
210402	Тээвэр, шатахуун	2,109,000.0	2,109,000.0	**-**	**100.0%**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.0	605,000.0	**895,000.0**	**40.3%**
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.0	1,000,000.0	**-**	**100.0%**
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.0	500,000.0	**-**	**100.0%**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.0	500,000.0	**-**	**100.0%**
2105	**Нормативт зардал**	**500,000.0**	**500,000.0**	**-**	**100.0%**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.0	500,000.0	**-**	**100.0%**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,818,500.0**	**6,818,500.0**	**-**	**100.0%**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,818,500.0	6,818,500.0	**-**	**100.0%**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,590,000.0**	**2,576,000.0**	**14,000.0**	**99.5%**
210702	Дотоод албан томилолт	2,590,000.0	2,576,000.0	**14,000.0**	**99.5%**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,834,100.0**	**9,684,100.0**	**150,000.0**	**98.5%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,364,100.0	7,364,100.0	**-**	**100.0%**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.0		**150,000.0**	**0.0%**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,320,000.0	2,320,000.0	**-**	**100.0%**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,200,000.0**	**3,200,000.0**	**-**	**100.0%**

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,200,000.0	3,200,000.0	-	100.0%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,461,900.0**	**1,461,900.0**	-	**100.0%**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	681,900.0	681,900.0	-	**100.0%**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.0	780,000.0	-	**100.0%**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**211,314,900.0**	**211,314,809.03**	-	
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	207,715,900.0	**207,715,809.03**	-	
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	207,715,900.0	**207,715,809.03**	-	
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГООС САНХҮҮЖИХ	3,599,000.0	3,599,000.0		
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,599,000.0	3,599,000.0	-	
	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		5,182,142.88		

2.5.2 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан – Орон нутгийн төсөв

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,821,200.0**	**1,643,259.4**	**177,940.6**	**90.2%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,821,200.0**	**1,643,259.4**	**177,940.6**	**90.2%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,821,200.0**	**1,643,259.4**	**177,940.6**	**90.2%**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,321,000.0	1,143,259.4	**177,940.6**	86.5%
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,321,000.0	1,143,259.4	**177,940.6**	86.5%
210302	Түлш, халаалт	0.0	0.0	0.0	
210303	Цэвэр бохир ус	0.0	0.0	0.0	
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500,000.0	500,000.0	**0.0**	**100%**
210604	Урсгал засвар	500,000.0	500,000.0	**0.0**	**100%**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,821,200.0**	**1,643,259.4**	**177,940.6**	**90.2%**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,821,200.0**	**1,643,259.4**	**177,940.6**	**90.2%**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	**1,821,200.0**	**1,643,259.4**	**177,940.6**	**90.2%**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 223,634.3 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа

- **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 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" гэж заасныг зөрчин Мөнгөн гүйлгээний тайланд 8,510.0 мянган төгрөгийн худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зардлаар тайлагнаагүй байсныг залрууллаа.
- **Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой:** Төсвийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.4-д "Төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг сар бүрээр, санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг улирал, хагас жил, бүтэн жилээр бэлтгэж, тайлагнана" гэж заасныг зөрчин төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 213,136.1 мянган төгрөгийн төсвийн төлөвлөгөөг тусгаагүй байсныг залрууллаа.
- **Мөнгөн гүйлгээний тайлантай холбоотой:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.6-д "бүх зардал" гэж заасныг зөрчин мөнгөн гүйлгээний тайланд 1,988.2 мянган төгрөгийн зардлыг дутуу тусгасныг залрууллаа.

5.1. Зөвлөмж

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

1. *Хөрөнгийн тооллого*

Илрүүлэлт: Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийхдээ 57,156.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дутуу тоолсон байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-д "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 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 заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах.

2. *Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал*

Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 207,715.8 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 8,561.3 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, төсөв өмч хөрөнгө зарцуулах 11,712.0 мянган төгрөгийн 10 шийдвэрийг мэдээллээгүй байна.

[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/,

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн гүйлгээний тайланд 8,510.0 мянган төгрөгийн худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зардлаар тайлагнаагүй	1	8,510.0	1	8,510.0			1	8,510.0				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд 213,136.1 мянган төгрөгийн төсвийн төлөвлөгөө тусгаагүй	1	213,136.1	1	213,136.1			1	213,136.1				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд 1,988.2 мянган төгрөгийн зардлыг дутуу тусгасан байна.	1	1,988.2	1	1,988.2			1	1,988.2				
Дүн	3	223,634.3	3	223,634.3			3	223,634.3				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

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 тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 207,715.8 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 8,561.3 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ, төсөв өмч хөрөнгө зарцуулах 11,712.0 мянган төгрөгийн 10 шийдвэрийг мэдээллээгүй байна.	1	227,989.1					1	227,989.1
Дүн	1	227,989.1					1	227,989.1
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой асуудал								
Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийхдээ 57,156.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дутуу тоолсон байна.	1	57,156.6					1	57,156.6
Дүн	1	57,156.6					1	57,156.6
Нийт дүн	**2**	**285,145.7**					**2**	**285,145.7**

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

“ШҮРТ ХАЙРХАНЫ ХИШИГ АУДИТ” ХХК-ийн АУДИТОР /С.БАТСАЙХАН/

2025 оны 02 дугаар сарын 12-ны өдөр