



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2025/158/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2025 он</p>	<p>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: shurkhaikhaniikhishigaudit@gmail.com</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

ӨМНӨГОВЬ СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГА К.ГАНЗОРИГ ТАНАА

2025.02.21 № УВА-2025/158/НА-СТА-ТМЗ
танай _____ -ны № _____ -т

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 Өмнөговь 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.

Өмнөговь 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.

0200200980

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



М.БАТСУУРЬ

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	62,114,351.80	62,317,908.16
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,939,507.49	0.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,939,507.49	0.00
31210	Төгрөг	12,939,507.49	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	12,939,507.49	0.00
33	АВЛАГА	254,974.31	1,220,038.16
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	1,145,793.16
33500	Бусад авлага	254,974.31	74,245.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	180,729.31	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,919,870.00	61,097,870.00
35400	Хангамжийн материал	48,919,870.00	61,097,870.00
35420	Аж ахуйн материал	40,912,370.00	53,090,370.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	641,550,686.64	657,839,311.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	641,550,686.64	657,839,311.69
39200	Биет хөрөнгө	624,412,686.64	640,701,311.69
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,069,576.39	-76,048,897.31
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	100,485,118.00	110,702,118.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,582,478.56	-95,319,640.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,089,398.70	41,089,298.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,958,354.14	-28,003,479.70
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	68,824,835.00	86,044,835.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,433,332.97	-23,500,000.00
39217	Ном	11,831,078.00	16,511,078.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	703,665,038.44	720,157,219.85
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	52,000.00	2,934,401.11
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	52,000.00	2,934,401.11
41300	Өглөг	52,000.00	2,934,401.11
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	2,345,170.28
41360	Бусад өглөг	52,000.00	589,230.83
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	52,000.00	589,230.83
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	703,613,038.44	717,222,818.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	703,613,038.44	717,222,818.74
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	173,592,747.88	173,592,747.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	173,592,747.88	173,592,747.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	407,842,357.16	421,452,138.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	408,014,241.48	407,842,356.28
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-171,884.32	13,609,782.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	703,665,038.44	720,157,219.85

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	186,520,302.01	303,874,176.37
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,140,000.00	46,660,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,140,000.00	46,660,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,000.00	560,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	560,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.00	33,904,900.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	15,000,000.00	12,196,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	171,380,302.01	257,213,276.37
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	143,195,162.13	218,517,276.37
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	143,195,162.13	218,517,276.37
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,185,139.88	38,696,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,185,139.88	38,696,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	186,692,186.33	290,264,394.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	186,692,186.33	290,264,394.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	174,137,986.33	251,137,267.35
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,912,727.47	154,968,364.33
210101	Үндсэн цалин	99,912,727.47	120,218,607.18
210102	Нэмэгдэл	0.00	31,123,199.26
210104	Урамшуулал	0.00	3,626,557.89
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,489,087.74	19,745,813.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,492,581.94	14,911,675.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	999,127.29	1,565,161.17
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	799,301.90	94,332.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	199,825.50	144,342.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,998,251.11	3,030,302.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,185,139.88	38,708,249.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,145,939.88	3,033,886.11
210302	Түлш, халаалт	26,039,200.00	35,674,362.96
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,982,972.00	3,151,775.81
210401	Бичиг хэрэг	770,700.00	662,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,535,540.00	1,006,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	401,000.00	383,225.81
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,275,732.00	650,000.00
2105	Нормативт зардал	831,000.00	431,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	831,000.00	431,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,076,600.00	500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	0.00

210604	Урсгал засвар	976,600.00	500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	292,000.00	956,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	292,000.00	956,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,895,552.00	3,201,790.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,539,000.00	2,220,410.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	810,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,552.00	171,380.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,472,907.24	29,473,774.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	645,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22,472,907.24	28,828,274.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,554,200.00	39,127,126.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,554,200.00	7,278,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	4,037,100.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,517,100.00	7,278,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	31,849,126.96
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	31,849,126.96
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-171,884.32	13,609,782.06
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-171,884.32	13,609,782.06

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	171,520,302.01	257,773,276.37
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	140,000.00	560,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	140,000.00	560,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	140,000.00	560,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	140,000.00	560,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	171,380,302.01	257,213,276.37
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	143,195,162.13	218,517,276.37
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	143,195,162.13	218,517,276.37
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28,185,139.88	38,696,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,185,139.88	38,696,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	159,182,036.40	260,393,783.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	159,182,036.40	260,393,783.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	146,627,836.40	221,266,656.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,985,252.68	155,621,148.70
210101	Үндсэн цалин	77,953,133.68	100,493,718.69
210102	Нэмэгдэл	14,276,119.00	48,900,030.01
210104	Урамшуулал	7,756,000.00	6,227,400.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,597,291.84	17,712,922.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,638,419.09	12,878,784.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	989,718.17	1,515,151.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	791,774.61	144,342.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	197,943.58	144,342.28
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,979,436.39	3,030,302.24
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,185,139.88	38,196,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,145,939.88	3,257,851.39
210302	Түлш, халаалт	26,039,200.00	34,938,148.61
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,452,600.00	4,026,775.81
210401	Бичиг хэрэг	353,600.00	662,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	1,006,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	621,000.00	383,225.81
210404	Ном, хэвлэл	0.00	995,000.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	178,000.00	530,000.00
2105	Нормативт зардал	120,000.00	431,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	431,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	100,000.00	500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	0.00	500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	292,000.00	956,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	292,000.00	956,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,895,552.00	3,176,810.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,539,000.00	2,220,410.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	810,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,552.00	146,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	645,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	645,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,554,200.00	39,127,126.96
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,554,200.00	7,278,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	4,037,100.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,517,100.00	7,278,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	31,849,126.96
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	31,849,126.96
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	12,338,265.61	-2,620,507.49
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,584,900.00	10,319,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,584,900.00	10,319,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,584,900.00	10,319,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,584,900.00	10,319,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-2,584,900.00	-10,319,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	9,753,365.61	-12,939,507.49
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,186,141.88	12,939,507.49
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,939,507.49	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	173,592,747.88	122,177,933.40	408,014,241.48	703,784,922.76
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	173,592,747.88	122,177,933.40	408,014,241.48	703,784,922.76
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-171,884.32	-171,884.32
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	173,592,747.88	122,177,933.40	407,842,357.16	703,613,038.44
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	173,592,747.88	122,177,933.40	407,842,357.16	703,613,038.44
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	173,592,747.88	122,177,933.40	407,842,357.16	703,613,038.44
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	13,609,781.18	13,609,781.18
20	2024 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	173,592,747.88	122,177,933.40	421,452,138.34	717,222,819.62

2.5.1 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан – Улсын төсөв

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	219,077,300.00	200,167,656.90	18,909,643.10	91%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	219,077,300.00	200,167,656.90	18,909,643.10	91%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	210,333,500.00	192,889,656.90	17,443,843.10	92%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	160,494,600.00	155,621,148.70	4,873,451.30	97%
210101	Үндсэн цалин	97,265,100.00	100,493,718.69	-3,228,618.69	103%
210102	Нэмэгдэл	51,305,700.00	48,900,030.01	2,405,669.99	95%
210104	Урамшуулал	11,923,800.00	6,227,400.00	5,696,400.00	52%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,061,700.00	17,712,922.39	2,348,777.61	88%
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,642,000.00	12,878,784.45	763,215.55	94%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,605,000.00	1,515,151.14	89,848.86	94%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	802,400.00	144,342.28	658,057.72	18%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	802,400.00	144,342.28	658,057.72	18%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,209,900.00	3,030,302.24	179,597.76	94%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,660,000.00	4,026,775.81	1,633,224.19	71%
210401	Бичиг хэрэг	1,160,000.00	662,500.00	497,500.00	57%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,006,050.00	-6,050.00	101%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	383,225.81	1,116,774.19	26%
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	995,000.00	5,000.00	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	450,000.00	50,000.00	90%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	530,000.00	-30,000.00	106%
2105	Нормативт зардал	500000	431500	68,500.00	86%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	431,500.00	68,500.00	86%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,328,900.00	10,319,000.00	9,900.00	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,328,900.00	10,319,000.00	9,900.00	100%
2107	Томилолт, зочны зардал	1,300,000.00	956,000.00	344,000.00	74%
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	956,000.00	344,000.00	74%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,988,300.00	3,176,810.00	6,811,490.00	32%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,371,900.00	2,220,410.00	5,151,490.00	30%

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	0	150,000.00	0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,320,000.00	810,000.00	1,510,000.00	35%
210807	Газрын төлбөр	146,400.00	146,400.00	0.00	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2000000	645500	1,354,500.00	32%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	645,500.00	1,354,500.00	32%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8743800	7278000	1,465,800.00	83%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8743800	7278000	1,465,800.00	83%
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	685,800.00	0	685,800.00	0%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,278,000.00	7,278,000.00	0.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.00	0	780,000.00	0%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	219,077,300.0	232,016,783.86	-12,939,483.86	106%
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	218,517,300.0	218,517,276.4	24.0	100%
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	218,517,300.0	218,517,276.37	24.0	100%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	560,000.0	560,000.00	0.00	100%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	560,000.0	560,000.00	0.00	100%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	12,939,507.49	-12,939,507.49	

2.5.2 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан – Орон нутгийн төсөв /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	38,326,000.00	38,696,000.00	-370,000.00	101%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	38,326,000.00	38,696,000.00	-370,000.00	101%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	38,326,000.00	38,696,000.00	-370,000.00	101%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,826,000.00	38,196,000.00	-370,000.00	101%
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,151,600.00	3,257,851.39	-1,106,251.39	151%
210302	Түлш, халаалт	35,674,400.00	34,938,148.61	736,251.39	98%
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	0	0.00	0%

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	0.00	100%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,696,000.00	38,696,000.00	0.00	100%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	38,696,000.00	38,696,000.00	0.00	100%

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 312.8 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулсан алдаа

- **Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.3-д "бүх өр төлбөр" гэж заасныг зөрчин цалингийн өглөг 312.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байсныг санхүүгийн тайланд залрууллаа.

5.1. Зөвлөмж

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

1. Хөрөнгийн тооллого

Илрүүлэлт: Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийхдээ 635,348.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дутуу тоолсон байна.

Өгсөн зөвлөмж: 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 160,346.2 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээ, төсөв өмч хөрөнгө зөрцуулах 5,079.0 мянган төгрөгийн 10 шийдвэрийг мэдээллээгүй байна.

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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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/,

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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Цалингийн өглөг 312.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	312.8	1	312.8			1	312.8				

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								
Шилэн дансны цахим хуудсанд 160,346.2 мянган төгрөгийн орлогын 6 гүйлгээ, 5,079.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулсан 10 шийдвэр нийт 47,468.6 мянган төгрөгийн 16 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	1	47,486.6					1	47,486.6
Дүн	1	47,486.6					1	47,486.6
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого хийхдээ 635,348.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дутуу тоолсон байна.	1	635,348.3					1	635,348.3
Дүн	1	635,348.3					1	635,348.3
Нийт дүн	2	682,834.9					2	682,834.9

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 21-ны өдөр

