

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын хүүхэд залуучуудын соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2026/056/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2026 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва
Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvar@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: Byunundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Даваасүрэн
Утас: 70359826 Цахим хаяг: davaasureng@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, Эрх чөлөөний өргөн чөлөө-3,
Уртбулаг баг, Баян-Өндөр сум, Орхон аймаг, 61033
Утас: (976) 7035 9826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2026.01.20 № 02
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН БАЯН-ӨНДӨР
СУМЫН ХҮҮХЭД ЗАЛУУЧУУДЫН
СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ч.БОЛДОО 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 дагуу Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын хүүхэд залуучуудын соёлын төвийн 2025 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 2025 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

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын хүүхэд залуучуудын соёлын төв 2025 онд санхүүгийн тайлангийн хугацаанд гүйцэтгэлээр Улсын төсвөөс 224,207.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 12,103.9 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 2,950.0 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлого 27,447.3 мянган төгрөгийн нийт 266,709.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын хүүхэд залуучуудын соёлын төв нь тайлант онд 47,494.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 22,627.6 мянган төгрөгийн бараа материал нийт 70,774.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.

612505005

Дотоод эх үүсвэрээр 3,047.1 мянган төгрөгийн тавилга, тоног төхөөрөмж худалдан авч, 6,200.8 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсон байна

Бусад асуудал

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын хүүхэд залуучуудын соёлын төв нь өөрийн байр нь ашиглалтад ороогүй байгаатай холбоотой Цагаанчулуут багт байрлах аж ахуйн нэгжийн өмчлөлд байх үйлчилгээний зориулалттай барилгын 1 давхрын 290 м.кв талбай бүхий 3 өрөөг түрээслэн үйл ажиллагаагаа явуулсан байна. Тайлант оны 01 дүгээр сараас 07 сарыг дуустал хугацаанд 10,200.0 мянган төгрөгийн түрээслэн зардал шилжүүлсэн бөгөөд 08 дугаар сард аймгийн Залуучуудын ордонд байршин үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдээс зүй бусаар нөлөөлөх нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ашиг сонирхол, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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.

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



П.ПҮРЭВЛХАГВА

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>29,654,896.00</u>	<u>23,280,246.00</u>
33	АВЛАГА	652,596.00	652,596.00
335	Бусад авлага	652,596.00	652,596.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	10,000.00	10,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	642,596.00	642,596.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,002,300.00	22,627,650.00
351	Түүхий эд материал	28,194,300.00	22,627,650.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	28,194,300.00	22,627,650.00
354	Хангамжийн материал	808,000.00	-
35410	Бичиг хэргийн материал	430,600.00	-
35420	Аж ахуйн материал	377,400.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>50,647,946.45</u>	<u>47,494,237.86</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	50,647,946.45	47,494,237.86
392	Биет хөрөнгө	25,647,946.37	22,494,237.86
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	16,109,200.00	17,756,308.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,778,977.08)	(8,132,285.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,213,178.00	15,613,178.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,935,203.59)	(11,728,886.58)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	22,400,000.00	22,400,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,346,174.96)	(22,400,000.00)
39217	Ном	8,985,924.00	8,985,924.00
393	Биет бус хөрөнгө	25,000,000.08	25,000,000.00
39301	Програм хангамж	203,900.00	203,900.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(203,899.92)	(203,900.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,000,000.00	25,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>80,302,842.45</u>	<u>70,774,483.86</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>80,302,842.45</u>	<u>70,774,483.86</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	80,302,842.45	70,774,483.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		
51101	Өмч: - төрийн	94,358,399.00	94,358,399.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(26,540,761.06)	(36,069,119.65)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(26,540,761.06)	(26,540,761.06)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(9,528,358.59)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,485,204.51	12,485,204.51
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>80,302,842.45</u>	<u>70,774,483.86</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	256,495,549.99	287,197,993.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,334,921.00	30,397,293.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,334,921.00	30,397,293.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,334,921.00	30,397,293.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,785,000.00	2,950,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,549,921.00	27,447,293.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	246,160,628.99	256,800,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	221,845,428.99	229,185,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	221,845,428.99	229,185,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,315,200.00	27,615,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,315,200.00	27,615,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	252,723,107.78	296,726,351.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	252,723,107.78	296,726,351.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	219,812,557.51	275,964,722.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	159,545,481.57	213,704,948.82
210101	Үндсэн цалин	107,455,986.53	120,421,940.82
210102	Нэмэгдэл	30,883,645.04	65,899,142.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,108,800.00	9,779,304.81
210104	Урамшуулал	12,097,050.00	17,604,560.42
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,280,925.79	27,325,351.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,139,630.84	19,614,444.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,486,889.90	1,927,184.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	736,844.97	959,332.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	726,599.01	959,332.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,190,961.07	3,865,057.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,940,040.50	10,603,855.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	540,040.50	403,855.50
210304	Байрны түрээс	14,400,000.00	10,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,079,060.00	7,254,850.00
210401	Бичиг хэрэг	458,600.00	330,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	179,600.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	250,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,440,860.00	6,374,650.00
2105	Нормативт зардал	125,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	125,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	250,000.00	2,400,000.00
210604	Урсгал засвар	250,000.00	1,500,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	1,299,700.00	680,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,299,700.00	680,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,867,588.00	4,312,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,867,588.00	4,312,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,424,761.65	9,683,216.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	746,000.00	3,482,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,678,761.65	6,200,816.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,910,550.27	20,761,629.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,121,300.00	272,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	191,300.00	272,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	930,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	31,789,250.27	20,488,929.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,789,250.27	20,488,929.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,772,442.21	(9,528,358.59)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,987,908.28	-
225003	Хөрөнгө оруулалтын гарз	2,987,908.28	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,987,908.28)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	784,533.93	(9,528,358.59)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	256,495,549.99	287,197,993.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,334,921.00	30,397,293.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,334,921.00	30,397,293.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,334,921.00	30,397,293.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,785,000.00	2,950,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,549,921.00	27,447,293.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	246,160,628.99	256,800,700.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	221,845,428.99	229,185,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	221,845,428.99	229,185,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,315,200.00	27,615,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,315,200.00	27,615,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	248,433,898.13	284,150,885.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	248,433,898.13	284,150,885.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	215,523,347.86	263,389,255.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	159,545,481.57	213,704,948.82
210101	Үндсэн цалин	103,806,655.53	120,421,940.82
210102	Нэмэгдэл	34,229,576.04	65,899,142.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,108,800.00	9,779,304.81
210104	Урамшуулал	12,400,450.00	17,604,560.42

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,280,925.79	27,325,351.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,309,849.46	19,614,444.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,462,025.83	1,927,184.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	724,512.94	959,332.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	717,596.94	959,332.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,066,940.62	3,865,057.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,940,040.50	10,603,855.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	540,040.50	403,855.50
210304	Байрны түрээс	14,400,000.00	10,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,289,912.00	880,200.00
210401	Бичиг хэрэг	598,600.00	330,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл	691,312.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	250,200.00
2105	Нормативт зардал	500,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,599,700.00	2,400,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	99,700.00	900,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,299,700.00	680,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,299,700.00	680,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,067,588.00	4,312,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,767,588.00	4,312,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,300,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	3,482,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	3,482,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,910,550.27	20,761,629.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,121,300.00	272,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	191,300.00	272,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	930,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	31,789,250.27	20,488,929.54
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	31,789,250.27	20,488,929.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,061,651.86	3,047,108.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,619,088.00	3,047,108.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,619,088.00	3,047,108.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,619,088.00	3,047,108.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,619,088.00	3,047,108.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(11,619,088.00)	(3,047,108.00)

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(3,557,436.14)	-
---	---	----------------	---

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	94,358,399.00	12,485,204.51	(26,540,761.06)	80,302,842.45
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	94,358,399.00	12,485,204.51	(26,540,761.06)	80,302,842.45
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	94,358,399.00	12,485,204.51	(26,540,761.06)	80,302,842.45
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(9,528,358.59)	(9,528,358.59)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	94,358,399.00	12,485,204.51	(36,069,119.65)	70,774,483.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	289,742,700.00	263,661,955.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	289,742,700.00	263,661,955.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	289,470,000.00	263,389,255.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	218,619,500.00	213,704,948.82
210101	Үндсэн цалин	120,611,500.00	120,421,940.82
210102	Нэмэгдэл	80,472,300.00	65,899,142.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,306,500.00	9,779,304.81
210104	Урамшуулал	11,229,200.00	17,604,560.42
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,327,500.00	27,325,351.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,570,700.00	19,614,444.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,939,200.00	1,927,184.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	969,600.00	959,332.22
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	969,600.00	959,332.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,878,400.00	3,865,057.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,115,200.00	10,603,855.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,116,800.00	403,855.50
210302	Түлш, халаалт	6,326,400.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	972,000.00	-
210304	Байрны түрээс	17,700,000.00	10,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,735,200.00	880,200.00
210401	Бичиг хэрэг	360,000.00	330,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	825,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250,200.00	250,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,227,200.00	2,400,000.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,727,200.00	900,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	750,000.00	680,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	750,000.00	680,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,712,500.00	4,312,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,562,500.00	4,312,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,982,900.00	3,482,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,982,900.00	3,482,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	272,700.00	272,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	272,700.00	272,700.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	272,700.00	272,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	260,538,200.00	266,709,063.46
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	224,207,914.96
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	224,207,914.96
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	12,103,855.50
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	12,103,855.50
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	30,397,293.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,950,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	27,447,293.00
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	260,538,200.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	260,538,200.00	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	8.5	7.5
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5.5	5.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	1
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	8.5	7.5
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	6	6
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	2	1
650010	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮМ)	0.5	0.5
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,374.6 мянган төгрөгийн бараа материал акталсан боловч үр дүнгийн тайлангийн бараа материал акталсны зардал дансанд бүртгээгүй ирүүлсэн 6,374.6 мянган төгрөгийн алдаа¹-г аудитын явцад залруулсан.

Аудитаар нийт 600.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 600.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

Тайлант онд цахим цагийн бүртгэлийн системээр 116 өдөр бүртгүүлээгүй 6 албан хаагчдад цалинг олгосон, уран бүтээлийн зардлаас 600.0 мянган төгрөгийг анхан шатны нотлох баримтын бүрдэлгүй зарцуулсан зэрэг 2 зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2 Зөвлөмж

Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Байгууллагын хөрөнгөд бүртгэлтэй 294 ширхэг 22,627.6 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын бараа материалыг эд хариуцагчийн бүртгэл хөтлөн баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14.2-д "Төрийн байгууллага, албан газар төрийн болон орон нутгийн өмчит төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлэг, нэгдсэн эмнэлэг нь өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн талаар дараах эрх, үүрэгтэй: 1/ өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хангаж, үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглах;" гэснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж

Тусгай зориулалтын бараа материалыг албан хаагчдад эд хариуцагчийн бүртгэлийг хөтлөн хүлээлгэн өгч эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хангуулж, хяналтыг хэрэгжүүлэх.

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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын хүүхэд залуучуудын соёлын төвийн	1	6,374.6	1	6,374.6			1	6,374.6				
Дүн	1	6,374.6	1	6,374.6			1	6,374.6				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мянган төгрөгөөр /

Байгууллагын нэр	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
Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын хүүхэд залуучуудын соёлын төвийн	3	600.0			2	600.0	1	0				
Дүн	3	600.0			2	600.0	1	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			