



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Ханбогд сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2026/082/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Өмнөговь аймаг
2026 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас:70533539 Цахим хаяг:usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Г.Шижирболд
Утас: 70533552 Цахим хаяг: umnugovi@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн : Ай Жэй Эй Эйч аудит ХХК Захирал:
Г.Энхмаа
Утас: 77450279 99040059 Цахим хаяг:ijahaudit2020@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	8
3.1 Төлбөрийн акт	8
3.2 Зөвлөмж.....	8
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	10

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2026.02.25 № 198
танай _____-ны № _____-т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН ХАНБОГД
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
Т.БУМЦЭНГЭЛ 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 Өмнөговь аймгийн Ханбогд сумын 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 64,000.0 мянган төгрөгийн барилга байгууламж, 22,049.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 7,709.0 мянган төгрөгийн тавилга хэрэгсэл, 1,750.0 мянган төгрөгийн номын фонд, 46,300.0 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайланд онд улсын төсвөөс 238,480.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 224,554.2 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлийн санхүүжилт авч 9,692.2 мянган төгрөгийн өр үүсгэсэн байна.

4626040237
F-12.Бичиг хэрэг/2026он/СТА-н дүгнэлт/Төсөл.бсх

Бусад асуудалын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 5 зорилтын хүрээнд 27 арга хэмжээг хэрэгжүүлэн 83.3 хувийн гүйцэтгэлтэй дүгнүүлсэн байна. 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



Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Тодруулга	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	4	-	-
АВЛАГА	5	-	-
УРЬДЧИЛЖ ТӨЛСӨН ТӨЛБӨР			
БАРАА МАТЕРИАЛ	6	97,098,447.60	118,270,447.60
Түүхий эд материал		-	-
Хангамжийн материал		97,098,447.60	118,270,447.60
Аж ахуйн материал		97,098,447.60	118,270,447.60
НӨӨЦИЙН БАРАА			
БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ			
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		97,098,447.60	118,270,447.60
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ			
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7	4,896,782,653.79	4,873,596,671.62
Биет хөрөнгө		4,613,199,987.14	4,590,718,005.01
Барилга, байгууламж		4,294,058,610.00	4,358,058,610.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(498,306,070.63)	(584,744,112.67)
Авто- тээврийн хэрэгсэл		34,500,000.00	34,500,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(18,975,000.00)	(22,425,000.00)
Машин, тоног төхөөрөмж		669,955,602.71	692,004,602.71
Хуримтлагдсан элэгдэл		(412,951,985.23)	(470,451,133.46)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		66,624,476.60	76,039,476.60
Хуримтлагдсан элэгдэл		(56,778,393.67)	(60,209,682.61)
Бусад үндсэн хөрөнгө		461,916,562.00	508,216,562.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(5,365,834.60)	(20,543,337.52)
Түүх соёлын дурсгалт зүйлс		51,306,240.00	51,306,240.00
Номын фонд		27,215,779.96	28,965,779.96
БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ		3,226,666.65	2,522,666.61
Программ хангамж		3,520,000.00	3,520,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(293,333.35)	(997,333.39)
Бусад биет бус хөрөнгө		280,356,000.00	280,356,000.00
БУСАД ХӨРӨНГӨ	8	280,356,000.00	280,356,000.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		4,896,782,653.79	4,873,596,671.62
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		4,993,881,101.39	4,991,867,119.22
Богино хугацаат өр төлбөр			
Өглөг	9	-	9,122,976.94
Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг			9,122,976.94
Урьдчилж орсон орлого			
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		-	9,122,976.94
Урт хугацаат зээл	10		
УРТ ХУГАЦААТ ӨР, ТӨЛБӨРИЙН ДҮН			
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		-	9,122,976.94
Засгийн газрын хувь оролцоо		4,993,881,101.39	4,982,744,142.28
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		579,859,473.56	579,859,473.56
Хуримтлагдсан үр дүн		4,275,145,834.37	4,264,008,875.26
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		138,875,793.46	138,875,793.46
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН		4,993,881,101.39	4,982,744,142.28
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН		4,993,881,101.39	4,991,867,119.22

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тодруулга	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО			
ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		563,002,814.68	723,526,700.00
Улсын төсвөөс		268,282,814.68	239,916,700.00

Өмнөговь аймгийн Ханбогд соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		2,700,000.00	
Орон нутгийн төсвөөс		292,020,000.00	448,790,000.00
ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан			34,820,000.00
Бараа, үйлчилгээний орлого		693,849,219.00	242,160,950.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		53,922,353.00	77,489,250.00
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого			3,133,700.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		633,510,866.00	141,808,000.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		6,416,000.00	19,730,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2	1,256,852,033.68	965,687,650.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ			
АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ		254,386,059.66	314,735,862.06
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		227,724,878.37	280,745,090.55
Цалин		146,254,387.56	175,859,256.29
Нэмэгдэл зардал		74,223,990.81	98,028,294.26
Урамшуулал		7,246,500.00	6,857,540.00
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл		26,661,181.29	33,990,771.51
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл		18,866,261.28	23,876,690.60
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл		2,142,177.15	2,668,351.53
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл		1,071,088.58	1,334,175.75
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл		883,595.76	1,166,042.35
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж		3,698,058.52	4,945,511.28
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ		545,101,073.99	662,088,747.05
Тогтмол зардал		248,569,801.54	224,554,420.98
Гэрэл цахилгааны зардал		16,883,621.54	18,511,660.98
Түлш, халаалтын зардал		229,246,820.00	204,129,640.00
Цэвэр, бохир усны зардал		2,439,360.00	1,913,120.00
Үйл ажиллагааны зардал		169,003,498.31	211,062,750.17
Бусад бараа үйлчилгээний зардал		2,000,000.00	2,441,700.00
Бичиг хэргийн материал		600,000.00	400,000.00
Тээвэр, шатахууны зардал		1,000,000.00	300,000.00
Шуудан холбооны зардал		659,999.82	768,168.00
Дотоод томилолтын зардал		1,224,000.00	340,000.00
Жижиг эд хогшил худалдан авах зардал		500,000.00	350,100.00
Зөөлөн эдлэл, нормын хувцас худалдан авах зардал		500,000.00	122,100.00
Төлбөр, хураамж, жижиг татварууд		1,419,143.00	150,000.00
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр		8,382,400.00	39,490,700.00
Урсгал засварын зардал		2,700,000.00	
Элэгдлийн зардал		150,017,955.49	166,699,982.17
Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал		127,527,774.14	226,471,575.90
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж,урамшуулал		1,038,000.00	799,600.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал		10,373,500.00	
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		116,116,274.14	225,671,975.90
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	3	799,487,133.65	976,824,609.11
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)		457,364,900.03	(11,136,959.11)
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО		-	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)		-	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		-	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		-	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН		457,364,900.03	(11,136,959.11)
Хяналтын хувь оролцоонд хамаарах үр дүн			
Хяналтын бус хувь оролцоонд хамаарах үр дүн			

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан**

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
Татаас, санхүүжилтийн орлого	563,002,814.68	688,706,700.00
Улсын төсвөөс	268,282,814.68	239,916,700.00
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	2,700,000.00	
Орон нутгийн төсвөөс	292,020,000.00	448,790,000.00

Өмнөговь аймгийн Ханбогд соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Бараа, үйлчилгээний орлого	53,922,353.00	115,442,950.00
Өмчийн орлого		
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого		3,133,700.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан		34,820,000.00
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	53,922,353.00	77,489,250.00
Тусламжийн орлого	-	
Торгууль, төлбөрийн орлого		
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	616,925,167.68	804,149,650.00
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	254,386,059.66	305,612,885.12
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,724,878.37	272,457,137.03
Цалин	146,254,387.56	172,200,464.34
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	81,470,490.81	100,256,672.69
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	26,661,181.29	33,155,748.09
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	22,963,122.77	27,889,513.77
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	3,698,058.52	5,266,234.32
Бараа, үйлчилгээний урсгал зардал	397,851,118.50	496,830,764.88
Тогтмол зардал	248,569,801.54	224,554,420.98
Гэрэл цахилгааны зардал	16,883,621.54	18,511,660.98
Түлш, халаалтын зардал	229,246,820.00	204,129,640.00
Цэвэр, бохир усны зардал	2,439,360.00	1,913,120.00
Үйл ажиллагааны үндсэн үзүүлэлттэй шууд холбоотой зардал	21,753,542.82	45,804,768.00
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	2,000,000.00	2,551,700.00
Бичиг хэргийн материал	600,000.00	400,000.00
Тээвэр, шатахууны зардал	1,000,000.00	300,000.00
Шуудан холбооны зардал	659,999.82	768,168.00
Дотоод томилолтын зардал	1,224,000.00	340,000.00
Жижиг эд хогшил худалдан авах зардал	500,000.00	350,200.00
Зөөлөн эдлэл, нормын хувцас худалдан авах зардал	500,000.00	122,000.00
Төлбөр, хураамж, жижиг татварууд	1,419,143.00	150,000.00
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	8,382,400.00	39,490,700.00
Урсгал засварын зардал	5,468,000.00	1,332,000.00
Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал	127,527,774.14	226,471,575.90
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,038,000.00	799,600.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	10,373,500.00	
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	116,116,274.14	225,671,975.90
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)	652,237,178.16	802,443,650.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(35,312,010.48)	1,706,000.00
Хөрөнгийн орлого		
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН(IV)	-	
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал	5,935,500.00	1,706,000.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН(V)	5,935,500.00	1,706,000.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV) - (V)	(5,935,500.00)	(1,706,000.00)
САНХҮҮГИЙН АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН (VIII)	-	-
Валютын ханшийн зөрүү		
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (IX) = (VII) + (VIII)	(41,247,510.48)	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	41,247,510.48	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

**2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан**

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	579,859,473.56	138,875,793.46	4,275,145,834.37	4,993,881,101.39
Залруулсан үлдэгдэл				-
Тайлант үеийн үр дүн			(11,136,959.11)	(11,136,959.11)
2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	579,859,473.56	138,875,793.46	4,264,008,875.26	4,982,744,142.28

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Татаас, санхүүжилтийн орлого	688,229,800.00	723,526,700.00	35,296,900.00	105.13
Улсын төсвөөс	239,439,800.00	239,916,700.00	476,900.00	100.20
Орон нутгийн төсвөөс	448,790,000.00	448,790,000.00	-	100.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан		34,820,000.00	34,820,000.00	-
Бараа, үйлчилгээний орлого	-	80,622,950.00	80,622,950.00	-
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		77,489,250.00	77,489,250.00	-
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого		3,133,700.00	3,133,700.00	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	688,229,800.00	804,149,650.00	115,919,850.00	116.84
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	297,771,600.00	305,612,885.12	7,841,285.12	102.63
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	264,837,000.00	272,457,137.03	7,620,137.03	102.88
Цалин	168,568,800.00	172,200,464.34	3,631,664.34	102.15
Цалингийн тусгай нэмэгдлүүд	96,268,200.00	100,256,672.69	3,988,472.69	104.14
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	32,934,600.00	33,155,748.09	221,148.09	100.67
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	27,751,900.00	27,889,513.77	137,613.77	100.50
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,182,700.00	5,266,234.32	83,534.32	101.61
Бараа, үйлчилгээний урсгал зардал	523,300,000.00	497,584,364.88	(25,715,635.12)	95.09
Тогтмол зардал	448,790,000.00	224,554,420.98	(224,235,579.02)	50.04
Гэрэл цахилгааны зардал	45,770,000.00	18,511,660.98	(27,258,339.02)	40.44
Түлш, халаалтын зардал	396,900,000.00	204,129,640.00	(192,770,360.00)	51.43
Цэвэр, бохир усны зардал	6,120,000.00	1,913,120.00	(4,206,880.00)	31.26
Үйл ажиллагаатай шууд холбоотой зардал	74,510,000.00	46,558,368.00	(27,951,632.00)	62.49
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	2,500,000.00	1,599,300.00	(900,700.00)	63.97
Бичиг хэргийн материал	760,000.00	400,000.00	(360,000.00)	52.63
Тээвэр, шатахууны зардал	1,400,000.00	300,000.00	(1,100,000.00)	21.43
Шуудан холбооны зардал	900,000.00	768,168.00	(131,832.00)	85.35
Дотоод томилолтын зардал	2,000,000.00	340,000.00	(1,660,000.00)	17.00
Жижиг эд хогшил худалдан авах зардал	600,000.00	350,200.00	(249,800.00)	58.37
Зөөлөн эдлэл, нормын хувцас худалдан авах зардал	200,000.00	122,000.00	(78,000.00)	61.00
Төлбөр, хураамж, жижиг татварууд	150,000.00	150,000.00	-	100.00
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	61,500,000.00	39,490,700.00	(22,009,300.00)	64.21
Урсгал засварын зардал	4,500,000.00	3,038,000.00	(1,462,000.00)	67.51
Хөтөлбөр арга хэмжээний зардал	-	226,471,575.90	226,471,575.90	-
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		225,671,975.90	225,671,975.90	-
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		799,600.00	799,600.00	-
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	821,071,600.00	803,197,250.00	(17,874,350.00)	97.82
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,411.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 3,118.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 293.8 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгөв.

Аудитаар илэрсэн 3,411.8 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:1 Хөдөлмөрийн гэрээгээр ажилласан нягтлан бодогчид цалин олгохдоо үндсэн ажилтнаар тооцож 3,118,000 төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д *“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”*, 16.5.2-т *“батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих”*, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 57.1-т *“Ажилтан үндсэн ажлын цагаас бусад цагт үндсэн ажил олгогчоос өөр ажил олгогчтой зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээ байгуулж болох бөгөөд энэ тохиолдолд үндсэн ажил олгогчдоо мэдэгдэх үүрэгтэй”*, 57.3.3-т *“Зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээтэй ажилтны нийт ажлын цаг энэ хуулийн 84.4-т заасан ажлын цагийн дээд хязгаарт багтах ёстой бөгөөд үүнд ажилтан, үндсэн болон зэрэгцсэн ажил олгогч тус тус хяналт тавина”*, 84.4.-т *“Долоо хоногийн ажлын цагийн дээд хязгаар нь 56 цагаас илүүгүй байна. Өдөрт ажиллах илүү цагийн хязгаар нь дөрвөн цагаас илүүгүй байна”* гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү тооцож олгосон 3,118,000 төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт:1 Тайлант оны худалдан авалтын И баримтыг мөнгөн гүйлгээний журнал, өглөг авлагын үлдэгдэлтэй тулгахад 293.8 мянган төгрөгийн баримтыг өглөг үүсгэлгүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь УСНББОУС-1 Толилуулга, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэл хангаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг, бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно. Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 5-д "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авалтын ажил гүйлгээний төлбөрийн цахим баримтыг бэлтгэн нийлүүлэгчээс бүрэн гаргуулж авах, татварын цахим системээр худалдан авалтыг тухай бүр хянаж ажиллах, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Илрүүлэлт:2 Тайлант оны 5 дугаар сараас үндсэн ажилтнаар ажилласан албан хаагчийг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнахдаа зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаагаар тайлагнасан байна.

Энэ нь УСНББОУС-1 Толилуулга, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдэл хангаагүй Нийгмийн даатгалын тухай хууль 16 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсэгт "Энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагчийн шимтгэл төлөх тооцоог тухайн аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодогч, мөн зүйлийн 3 дахь хэсэгт заасан даатгуулагчийн шимтгэл төлөх тооцоог нийгмийн даатгалын байгууллагын ажилтан гүйцэтгэнэ", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.7 "аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах" тус тус гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цалингийн тооцоолол, нийгмийн даатгалын тайлангийн тооцооллыг үнэн зөв бэлтгэх

Дээрх шийдвэрийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 10 дугаар сарын 25-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

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс								Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлэх асуудал	
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Хөдөлмөрийн гэрээгээр ажилласан нягтлан бодогчид цалин олгохдоо үндсэн ажилтнаар тооцож 3,118,000 төгрөг олгосон	1	3,118.0	1	3,118.0								
2	Тайлант оны худалдан авалтын И баримтыг мөнгөн гүйлгээний журнал, өглөг авлагын үлдэгдэлтэй тулгахад 293.8 мянган төгрөгийн баримтыг өглөг үүсгэлгүй орхигдуулсан	1	293.8					1	293.8				
3	Тайлант оны 5 дугаар сараас үндсэн ажилтнаар ажилласан албан хаагчийг нийгмийн даатгалын тайланд тайлагнахдаа зэрэгцсэн хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаагаар тайлагнасан	1						1					
	Дүн	3	3,411.8	1	3,118.0			2	293.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
				Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
1	Шилэн дансанд байршуулах 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 32,380.7 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг мэдээлээгүй байна.	1	32,380.7	1	32,380.7		
	Дүн	1	32,380.7	1	32,380.7		