

Булган сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2026/103/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2026 он</p>	<p>Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Цахим актив аудит ХХК-ны аудитор: Д.Балжинням Утас:99435309 Цахим хаяг: Damiranbaljinnyam573@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	10
3.1 Зөвлөмж	11
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11
5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2026.08.25 № 208
танай _____-ны № _____-т

БУЛГАН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН
ДАРГА Д.МӨНХДАЛАЙ 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 Булган 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Онцлох асуудал нь тайлант онд тус сумын соёлын төв нь улсын төсвөөс 169.3 сая, орон нутгийн төсвөөс 92.5 сая, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 15.5 сая, ойн хандиваар 116.2 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн 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.

Тайлант онд урсгал төсвөөс 15,050.0 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж, харьяа дээд шатны байгууллага болон хандив тусламжаар 83.3 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хүлээн авсан байна.

8426050012

Бусад асуудал

Үйл ажиллагааны эрхэм зорилгын хүрээнд 2025 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 зорилтын хүрээнд 75 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна. Төлөвлөгөөний гүйцэтгэлийг эрх бүхий албан тушаалтнаар дүгнүүлэн биелэлтийг 95.5 хувьтай үнэлэгдсэн 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



Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
33	АВЛАГА	2,062,557.34	253,200.00
335	Бусад авлага	253,200.00	253,200.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	253,200.00	253,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,659,499.00	11,569,999.00
354	Хангамжийн материал	10,659,499.00	11,569,999.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,541,300.00	1,541,300.00
35420	Аж ахуйн материал	9,048,199.00	9,738,199.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	220,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	70,000.00	70,000.00
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,722,056.34	11,823,199.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	744,588,678.00	783,614,060.98
392	Биет хөрөнгө	736,518,678.00	775,919,060.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	609,129,850.00	609,129,850.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,912,984.96	-71,065,149.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	109,973,305.00	174,791,484.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41,539,381.20	-55,334,369.26
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	133,926,720.60	131,476,892.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-55,319,776.36	-53,240,592.04
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	0.00	1,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-100,000.08
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	2,340,600.00	2,340,600.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,000,000.08	-6,000,000.12
39217	Ном	22,920,345.00	22,920,345.00
393	Биет бус хөрөнгө	8,070,000.00	7,695,000.00
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-750,000.00	-1,125,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,320,000.00	7,320,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	744,588,678.00	783,614,060.98
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	757,310,734.34	795,437,259.98
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,177,132.13	7,984,849.50
413	Өглөг	1,177,132.13	7,984,849.50
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	610,132.13	7,417,849.50
4136	Бусад өглөг	567,000.00	567,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	567,000.00	567,000.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,177,132.13	7,984,849.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	756,133,602.21	787,452,410.48
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	273,915,436.00	273,915,436.00
51101	Өмч: - төрийн	273,915,436.00	273,915,436.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-33,220,977.79	-1,902,169.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-121,241,564.13	-33,220,977.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	88,020,586.34	31,318,808.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	515,439,144.00	515,439,144.00

Булган сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>756,133,602.21</u>	<u>787,452,410.48</u>
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>757,310,734.34</u>	<u>795,437,259.98</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	301,532,684.20	261,890,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	192,047,042.20	169,349,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	192,047,042.20	169,349,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	89,686,900.00	92,540,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,686,900.00	92,540,900.00
12	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	109,300,200.00	174,970,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	109,300,200.00	174,970,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	86,998,145.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	8,036,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	78,962,145.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	109,300,200.00	83,328,330.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	4,643,525.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	410,832,884.20	436,860,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	298,314,360.62	405,541,491.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	294,055,860.62	395,420,531.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	135,407,275.85	142,605,807.18
210101	Үндсэн цалин	86,787,749.11	87,049,606.73
210102	Нэмэгдэл	39,183,089.86	44,632,490.45
210104	Урамшуулал	9,436,436.88	10,923,710.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,525,031.43	17,570,825.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,382,118.47	11,982,085.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,274,160.76	1,384,713.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	637,080.41	692,356.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	618,587.18	692,356.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,613,084.61	2,819,314.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,291,900.00	90,898,564.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,183,418.25	3,146,000.00
210302	Түлш, халаалт	86,520,713.75	84,789,264.00
210303	Цэвэр, бохир ус	587,768.00	2,963,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,937,250.00	3,210,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,567,100.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,637,450.00	2,910,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,662,550.00	2,750,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,995,050.00	1,170,750.00

Булган сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	667,500.00	1,580,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,300,000.00	512,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,300,000.00	512,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,412,300.00	7,323,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,796,000.00	7,173,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,449,553.34	130,549,084.78
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,658,500.00	71,195,837.76
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,791,053.34	59,353,247.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,258,500.00	10,120,959.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,258,500.00	1,845,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	1,845,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	8,213,523.87
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	8,213,523.87
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	62,336.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	62,336.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	298,314,360.62	405,541,491.73
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>112,518,523.58</u>	<u>31,318,808.27</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>112,518,523.58</u>	<u>31,318,808.27</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	301,532,684.20	261,890,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	192,047,042.20	169,349,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	192,047,042.20	169,349,400.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	89,686,900.00	92,540,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	89,686,900.00	92,540,900.00
12	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	0.00	86,998,145.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	86,998,145.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	86,998,145.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	8,036,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	78,962,145.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>301,532,684.20</u>	<u>348,888,445.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	287,082,647.58	333,838,145.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	282,824,147.58	323,717,185.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	136,575,168.55	134,705,958.37
210101	Үндсэн цалин	84,049,382.10	80,616,068.92
210102	Нэмэгдэл	43,521,061.91	45,222,562.45
210104	Урамшуулал	9,004,724.54	8,867,327.00

Булган сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,286,379.03	16,853,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,141,355.32	11,526,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	973,222.71	1,331,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	758,201.00	665,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	120,900.00	665,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,292,700.00	2,663,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,291,900.00	90,898,564.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,183,418.25	3,146,000.00
210302	Түлш, халаалт	86,520,713.75	84,789,264.00
210303	Цэвэр, бохир ус	587,768.00	2,963,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,556,700.00	850,200.00
210401	Бичиг хэрэг	405,400.00	300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	766,300.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	330,000.00	250,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,043,200.00	2,335,750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,743,200.00	755,750.00
210604	Урсгал засвар	1,200,000.00	1,580,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,300,000.00	512,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,300,000.00	512,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,405,850.00	13,946,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,789,550.00	13,796,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,864,950.00	63,614,612.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,864,950.00	63,614,612.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,258,500.00	10,120,959.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,258,500.00	1,845,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	1,845,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	8,213,523.87
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	8,213,523.87
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	62,336.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	62,336.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (2)	<u>287,082,647.58</u>	<u>333,838,145.00</u>
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>14,450,036.62</u>	<u>15,050,300.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	15,050,300.00

Булган сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	15,050,300.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	15,050,300.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.00	15,050,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>0.00</u>	<u>-15,050,300.00</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	273,915,436.00	515,439,144.00	-121,241,564.13	668,113,015.87
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	273,915,436.00	515,439,144.00	-121,241,564.13	668,113,015.87
C09	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	112,518,523.58	112,518,523.58
C10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	273,915,436.00	515,439,144.00	-8,723,040.55	780,631,539.45
C11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	273,915,436.00	515,439,144.00	-8,723,040.55	780,631,539.45
C13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	273,915,436.00	515,439,144.00	-8,723,040.55	780,631,539.45
C19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	31,318,808.27	31,318,808.27
C20	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	273,915,436.00	515,439,144.00	22,595,767.72	811,950,347.72

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
12200	ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	263,140,300.00	259,921,420.13
122005	Төсвөөс санхүүжих	263,140,300.00	259,921,420.13
12000	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	0.00	78,962,145.00
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	0.00	78,962,145.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	263,140,300.00	338,883,565.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	263,140,300.00	338,883,565.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	261,295,200.00	337,038,465.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	134,830,000.00	134,705,958.37
210101	Үндсэн цалин	80,236,300.00	80,616,068.92
210102	Нэмэгдэл	43,604,600.00	45,222,562.45
210104	Урамшуулал	10,989,100.00	8,867,327.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,853,600.00	16,853,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,526,100.00	11,526,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,331,900.00	1,331,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	665,900.00	665,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	665,900.00	665,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,663,800.00	2,663,800.00

Булган сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	90,940,900.00	90,898,564.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,146,000.00	3,146,000.00
210302	Түлш, халаалт	84,831,600.00	84,789,264.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,963,300.00	2,963,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,810,200.00	850,200.00
210401	Бичиг хэрэг	360,000.00	300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250,200.00	250,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,520,300.00	7,256,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,920,300.00	5,676,050.00
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	1,580,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	750,000.00	512,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	750,000.00	512,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,900,000.00	24,076,500.00
210801	Мэргэжлийн үйлчилгээний төлбөр	3,750,000.00	23,926,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,690,200.00	61,885,592.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,690,200.00	61,885,592.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,845,100.00	1,845,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,845,100.00	1,845,100.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,845,100.00	1,845,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	263,140,300.00	338,883,565.13

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 48,663.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлөөс алдаа¹, зөрчил илэрч 47,045.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

мянган төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

- Хандивын мөнгөн орлогыг санхүүгийн тайланд дутуу бүртгэсэн 44,717.9 мянган төгрөг,
- Байгууллагуудтай авлага, өглөгийн тооцоо нийлээгүйгээс НДШ-н өглөгийг санхүүгийн тайланд илүү тусгасан 2,325.8 мянган төгрөг, нийт 47,045.7 мянган төгрөгийн залруулга хийгдлээ.

Дээрх алдаа илэрсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.10-д “аудитын байгууллагаас зөвлөмж болгосон бүртгэлийн алдааны залруулгыг мэргэжлийн түвшинд хянан, удирдлагад танилцуулах, зөвшөөрсөн тохиолдолд тухайн санхүүгийн жил, улирлын тайланд залруулга хийх, зөвшөөрөөгүй тохиолдолд аудиторт үндэслэл бүхий тайлбар хүргүүлэх” заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын иж бүрэн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул тайланд залруулсан.

Аудитаар залруулагдаагүй алдаа зөрчил² 1,620.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

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.

Булган сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитаар залруулагдаагүй материаллаг алдааны 1,620.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын дүн 3,356.0 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

3.1.1 Зардал данстай холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант онд ажиллагсадтай холбоотой цалин хөлсний нийт олгох дүнг бууруулан нийгмийн даатгалын тайлан илгээсэнтэй холбоотой 1,620.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 12 дугаар зүйлийн 12.1-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.” 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бусдад өгөх төлбөр тооцоог анхан шатны баримтад тулгуурлан үнэн зөв гаргах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ” гэж заасны дагуу зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг 2026 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор fas.audit.mn системд тайлагнан ажиллана уу.

Шийдвэрийн хэрэгжилтийг бүрэн хангуулж биелэлтийг Fas.audit.mn цахим системд нотлох баримтын хамт тайлагнан, Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 06 дүгээр сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	/мянган төгрөгөөр/							
	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хандивын мөнгөн орлогыг санхүүгийн тайланд дутуу бүртгэсэн	1	44,717.9	1	44,717.9			1	44,717.9

Булган сумын Соёлын төвийн 2025 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Байгууллагуудтай авлага, өглөгийн тооцоо нийлээгүйгээс НДШ-н өглөгийг санхүүгийн тайланд илүү тусгасан	1	2,325.8			1	2,325.8	1	2,325.8
Нийт дүн	4	47,043.7	1	44,717.9	1	2,325.8	2	47,043.7

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант онд ажиллагсадтай холбоотой цалин хөлсний нийт олгох дүнг бууруулан нийгмийн даатгалын тайлан илгээсэн	1	1,620.0					1	1,620.0
Дүн	1	1,620.0	0	0	0	0	1	1,620.0

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			
	НИЙТ	1	1			1			