ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2026/025/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэт хот 2026 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: А.Лхагвагэрэл Утас: 70350757 Цахим хаяг: lkhagvagerela@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

2026.02.12 № 46

танай ______________-ны № ______________-т

ОРХОН АЙМГИЙН БАЯН-ӨНДӨР
СУМЫН ЭГШИГЛЭН СУМЫН
ТӨВИЙН ДАРГА Ж.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ
ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Эгшиглэн 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.

Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын Эгшиглэн соёлын төвийн 2025 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 аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 35.182.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давж, дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ материаллаг боловч өргөн тархаагүй ба санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Орон нутгийн төсвөөс албан хаагчдын орон нутгийн нэмэгдэл цалинд олгосон санхүүжилтээс 5,610.9 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны цалингийн зардалд гүйлгэн зарцуулж, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй;
- Тайлант онд 29,219.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн худалдан авалтыг холбогдох хууль журмын дагуу зохион байгуулалгүй шууд худалдан авсан;
- Байгууллагын 1 ажилтны цалинг тооцоолохдоо ажилласан хоногийг зөрүүтэй тооцон 224,272 төгрөгийг илүү олгосон;
- Албан хаагчид 124,267 төгрөгийн ээлжийн амралтын цалинг давхардуулан олгосон;

612505?91

- Тайлант онд ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 3,455.35 төгрөгийг цалингийн зардлаас бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 4.1.27, 5.1.5, 6.4.1, 7.7, 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.6, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.1, 107.1, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 10.2, 10.12, 34.1, Засгийн газрын 2024 оны "Худалдан авах ажиллагаанд баримтлах төсөвт өртгийн дээд хязгаар тогтоох тухай" 02 дугаар тогтоолоор баталсан "Шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаар 20.0 сая" харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаар 100.0 сая", Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 250 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам"-ын 1.3-д "Захиалагч хууль болон бусад эрх бүхий этгээдээс баталсан төсвийн дагуу тухайн жилийн төсөвт батлагдсан бараа, ажил, үйлчилгээг төлөвлөх, тайлагнах ажиллагааг энэ журмын хавсралтад заасан маягтын дагуу худалдан авах ажиллагааны цахим систем (www.tender.gov.mn) (цаашид "цахим систем" гэх)-ээр хөтөлнө.", гэж заасныг зөрчсөн байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тусгагдаагүй 29,219.9 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг Соёл, спорт, аялал жуулчлал, залуучуудын яамнаас олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Соёл, спорт, аялал жуулчлал, залуучуудын яамнаас тайлант оны 11, 12 дугаар сарууддад батлагдсан хуваарийн дагуу санхүүжилт олгоогүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2025 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 чиг үүргийн, 12 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, биелэлт 96.6 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй аудитор аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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

ХОЁР. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	38,083,475.00	39,922,675.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,083,475.00	39,922,675.00
351	Түүхий эд материал	38,083,475.00	39,922,675.00
3511	Тусгай зориулалттай материал	38,083,475.00	39,922,675.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	124,368,962.48	140,186,716.18
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	124,368,962.48	140,186,716.18
392	Биет хөрөнгө	63,153,962.48	78,971,716.18
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,432,680.00	96,210,388.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,880,148.72	-36,796,682.58
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,364,600.00	14,779,800.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,043,514.00	-7,502,134.44
39217	Ном	12,280,345.20	12,280,345.20
393	Биет бус хөрөнгө	61,215,000.00	61,215,000.00
39301	Программ хангамж	175,000.00	175,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-175,000.00	-175,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	61,215,000.00	61,215,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	162,452,437.48	180,109,391.18
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	162,452,437.48	180,109,391.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	162,452,437.48	180,109,391.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	129,007,587.00	129,007,587.00
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	24,245,879.12	41,902,832.82
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	24,245,879.12	24,245,879.12
5122	Тайлант үеийн үр дүн		17,656,953.70
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,198,971.36	9,198,971.36
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	162,452,437.48	180,109,391.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	347,788,971.98	317,792,530.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,484,150.00	6,508,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,484,150.00	6,508,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,079,150.00	6,508,900.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	20,405,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	321,304,821.98	311,283,630.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	279,000,271.98	239,365,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	279,000,271.98	239,365,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,599,150.00	28,316,130.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,599,150.00	28,316,130.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,705,400.00	43,602,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,705,400.00	43,602,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	304,444,509.66	300,135,576.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	304,444,509.66	300,135,576.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	239,009,830.91	295,520,767.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	161,375,618.00	201,091,156.00
210101	Үндсэн цалин	106,854,958.00	124,465,986.00
210102	Нэмэгдэл	36,276,981.00	51,780,863.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,914,300.00	8,992,800.00
210104	Урамшуулал	9,329,379.00	15,851,507.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,624,831.82	24,838,677.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,284,590.00	17,087,899.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,756,227.82	1,853,192.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	460,926.00	1,526,431.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	103,408.00	368,704.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,680.00	4,002,448.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,000,000.00	42,000,000.00
210304	Байрны түрээс	30,000,000.00	42,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,726,516.50	1,617,890.00
210401	Бичиг хэрэг	1,500,950.00	614,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	400,000.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	998,800.00	643,890.00
210404	Ном, хэвлэл	155,100.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	832,150.00	60,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	839,516.50	
2105	Нормативт зардал	500,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,616,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		900,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	716,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,493,200.00	750,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	1,493,200.00	750,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,383,990.00	3,595,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,353,990.00	3,595,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,030,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,405,674.59	20,012,044.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,537,400.00	4,967,590.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,868,274.59	15,044,454.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,434,678.75	4,614,808.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,434,678.75	574,600.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	56,306,678.75	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,070,000.00	574,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,278,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		886,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		886,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		3,154,208.70
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,154,208.70
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	43,344,462.32	17,656,953.70
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	43,344,462.32	17,656,953.70

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	327,383,971.98	317,792,530.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,079,150.00	6,508,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,079,150.00	6,508,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,079,150.00	6,508,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	321,304,821.98	311,283,630.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	279,000,271.98	239,365,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	279,000,271.98	239,365,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,599,150.00	28,316,130.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,599,150.00	28,316,130.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,705,400.00	43,602,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,705,400.00	43,602,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	302,160,718.57	286,930,322.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	302,160,718.57	286,930,322.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	236,726,039.82	282,315,513.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	161,360,618.00	201,091,156.00
210101	Үндсэн цалин	106,839,958.00	124,465,986.00
210102	Нэмэгдэл	36,276,981.00	51,780,863.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,914,300.00	8,992,800.00
210104	Урамшуулал	9,329,379.00	15,851,507.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,624,831.82	24,838,677.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,284,590.00	18,252,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,756,227.82	1,768,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	460,926.00	968,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	103,408.00	800,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,680.00	3,050,277.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,000,000.00	42,000,000.00
210304	Байрны түрээс	30,000,000.00	42,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,117,000.00	1,617,890.00
210401	Бичиг хэрэг	1,730,950.00	614,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	400,000.00	300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	998,800.00	643,890.00
210404	Ном, хэвлэл	155,100.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	832,150.00	60,000.00
2105	Нормативт зардал	500,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,500,000.00	1,786,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,070,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	716,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	1,493,200.00	750,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,493,200.00	750,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,349,990.00	3,850,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,139,990.00	3,850,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,210,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,780,400.00	6,381,790.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,780,400.00	6,381,790.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	65,434,678.75	4,614,808.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	65,434,678.75	574,600.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	56,306,678.75	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,070,000.00	574,600.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,278,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		886,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		886,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		3,154,208.70
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,154,208.70
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	25,223,253.41	30,862,208.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	29,456,900.00	30,862,208.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	29,456,900.00	30,862,208.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,456,900.00	30,862,208.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-29,456,900.00	-30,862,208.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-4,233,646.59	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	129,007,587.00	9,198,971.36	24,245,879.12	162,452,437.48
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
4	Тайлант үеийн үр дүн			17,656,953.70	17,656,953.70
5	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	129,007,587.00	9,198,971.36	41,902,832.82	180,109,391.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	296,915,000.00	317,792,530.00	-20,877,530.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	296,915,000.00	286,930,322.00	9,984,678.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,915,000.00	282,315,513.30	14,599,486.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	191,547,800.00	201,091,156.00	-9,543,356.00
210101	Үндсэн цалин	111,083,800.00	124,465,986.00	-13,382,186.00
210102	Нэмэгдэл	61,095,900.00	51,780,863.00	9,315,037.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,276,500.00	8,992,800.00	-1,716,300.00
210104	Урамшуулал	12,091,600.00	15,851,507.00	-3,759,907.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,943,400.00	24,838,677.30	-895,277.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,281,600.00	18,252,000.00	-1,970,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,915,500.00	1,768,200.00	147,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	957,700.00	968,200.00	-10,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	957,700.00	800,000.00	157,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,830,900.00	3,050,277.30	780,622.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,063,600.00	42,000,000.00	63,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,158,800.00		2,158,800.00
210302	Түлш, халаалт	2,046,600.00		2,046,600.00
210304	Байрны түрээс	37,858,200.00	42,000,000.00	-4,141,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,810,200.00	1,617,890.00	192,310.00
210401	Бичиг хэрэг	360,000.00	614,000.00	-254,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	300,000.00	300,000.00	

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	643,890.00	256,110.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250,200.00	60,000.00	190,200.00
2105	Нормативт зардал			
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,900,000.00	1,786,000.00	30,114,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,400,000.00	1,070,000.00	29,330,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	716,000.00	784,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	750,000.00	750,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	750,000.00	750,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,900,000.00	3,850,000.00	50,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,750,000.00	3,850,000.00	-100,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00		150,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	6,381,790.00	-5,381,790.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	6,381,790.00	-5,381,790.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		4,614,808.70	-4,614,808.70
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		574,600.00	-574,600.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		574,600.00	-574,600.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох		886,000.00	-886,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		886,000.00	-886,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		3,154,208.70	-3,154,208.70
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,154,208.70	-3,154,208.70
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		30,862,208.00	-30,862,208.00
	Дотоод эх үүсвэрээр		30,862,208.00	-30,862,208.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	282,967,500.00	317,792,530.00	-34,825,030.00
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	239,365,500.00	267,681,630.00	-28,316,130.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	239,365,500.00	239,365,500.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		28,316,130.00	-28,316,130.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		28,316,130.00	-28,316,130.00
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	43,602,000.00	43,602,000.00	
132001	Орон нутгийн төсвөөс	43,602,000.00	43,602,000.00	
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,050,600.00	6,508,900.00	-4,458,300.00

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,040.2 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

Тайлант оны эцэст 4,040.2 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмжийн зардлаар буруу тайлагнасныг төвлөрүүлэх шилжүүлгээр залруулан санхүүгийн үр дүнгийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгасан.

Аудитаар нийт 35,182.8 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 348.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 34,830.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 3.5 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Байгууллагын 1 ажилтны цалинг тооцоолохдоо ажилласан хоногийг зөрүүтэй тооцон 224.3 мянган төгрөгийг илүү олгосон, албан хаагчид 124,2 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын цалинг давхардуулан олгосон зөрчлүүдэд 2 төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Орон нутгийн төсвөөс албан хаагчдын орон нутгийн нэмэгдэл цалинд олгосон санхүүжилтээс үндсэн үйл ажиллагааны цалингийн зардалд 5,610.9 мянган төгрөгийг гүйлгэн зарцуулж, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй, 29,219.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн худалдан авах ажиллагааг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулалгүй, шууд худалдан авсан зөрчлүүдэд 2 албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

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

1. Урсгал зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 3.5 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаал “Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам”-ын 3.1.6-д “Төсвийн тухай хуулийн 42.4-т заасны дагуу дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрлийг албан бичгээр авсан байх”, Сангийн сайдын 2023 оны 11 дүгээр сарын 20-ны өдрийн "Ангилал шинэчлэн батлах тухай" 211 дүгээр тушаалтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж 1:

Цалингийн зардлыг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалтай гүйлгэн зарцуулахгүй байх.

[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.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2026 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
Тайлант оны эцэст төвлөрүүлэх шилжүүлгийг нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмжийн зардлаар буруу тайлагнасан	1	4,040.2			1	4,040.2	1	4,040.2				
Дүн	**1**	**4,040.2**			**1**	**4,040.2**	**1**	**4,040.2**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
Байгууллагын 1 ажилтны цалинг тооцоолохдоо ажилласан хоногийг зөрүүтэй тооцон 224.3 мянган төгрөгийг илүү олгосон	1	224.3	1	224.3								
Албан хаагчид 124,2 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын цалинг давхардуулан олгосон	1	124.2	1	124.2								
Орон нутгийн төсвөөс албан хаагчдын орон нутгийн нэмэгдэл цалинд олгосон санхүүжилтээс үндсэн үйл ажиллагааны цалингийн зардалд 5,610.9 мянган төгрөгийг гүйлгэн зарцуулж, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй	1	5,610.9			1	5,610.9						
Тайлант онд 29,219.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг холбогдох хууль, журмын дагуу зохион байгуулалгүй, шууд худалдан авсан	1	29,219.9			1	29,219.9						

ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 3.5 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаас бүлэг хооронд гүйлгэн зарцуулсан	1	3.5					1	3.5				
Дүн	**5**	**35,182.8**	**2**	**348.5**	**2**	**34,830.8**	**1**	**3.5**				

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

№	**Төсвийн захирагчийн ангилал**	**Байгууллага, нэгжийн тоо**				**Санал дүгнэлтийн хэлбэр**			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	**Санал дүгнэлт гаргасан**	**Түүвэрт хамруулсан**	**Аудит хийгээгүй**	**Өөрчлөлтгүй**	**Хязгаарлалттай**	**Сөрөг**	**Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан**
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**		