ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨМА-2026/030/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 Азуре хүлүг аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал: Г.Мөнхбаяр Утас: 70110090 Цахим хаяг: audit@azure.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2026.02.24 № 99

танай ______________-ны №______________-т

ӨМНӨГОВЬ АЙМГИЙН НОМГОН
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
Ц.НАРАНГЭРЭЛ 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 Номгон 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 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

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй холбоотой цалингийн зардал өмнөх оноос 23,399.4 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Өмнөговь аймгийн Засаг даргын 2024-2028 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн хүрээнд хэрэгжиж буй “Нутгийн дэм” хөтөлбөр, орон нутгийн нэмэгдэлд хамрагдан албан хаагчдад нийт 52,609.7 мянган төгрөгийн цалин, урамшуулал олгосон байна.

Бусад асуудал хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 5 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 92.0 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.

4626050120

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 илэрхийлллээс 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

F:\2.Бичиг хэрэг\2026он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

/ төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
33	**АВЛАГА**	**-**	**3,107,665.06**
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	3,107,665.06
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**150,093,554.00**	**155,390,654.00**
353	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	1,189,500.00
354	**Хангамжийн материал**	**150,093,554.00**	**154,201,154.00**
3542	Аж ахуйн материал	-	1,137,600.00
3547	Бусад хангамжийн материал	150,093,554.00	153,063,554.00
I	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**150,093,554.00**	**158,498,319.06**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**2,946,693,599.27**	**2,840,849,925.83**
392	**Биет хөрөнгө**	**2,941,381,599.27**	**2,835,537,925.83**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,449,242,292.00	2,449,242,292.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(187,094,897.55)	(227,915,602.47)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	307,545,241.50	285,281,117.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,901,152.81)	(117,603,933.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	158,842,306.90	162,982,228.10
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,586,005.78)	(98,264,302.30)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	255,445,000.02	255,445,000.02
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	110,235,414.00	110,235,414.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(294,000.03)	(14,811,687.87)
39217	Ном	30,947,401.02	30,947,401.02
393	**Биет бус хөрөнгө**	**5,312,000.00**	**5,312,000.00**
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,312,000.00	5,312,000.00
II	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,946,693,599.27**	**2,840,849,925.83**
III	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**3,096,787,153.27**	**2,999,348,244.89**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**601,681.00**	**-**
413	**Өглөг**	**601,681.00**	**-**
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	601,681.00	-
IV	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**601,681.00**	-
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**3,096,185,472.27**	**2,999,348,244.89**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	106,111,502.02	106,111,502.02
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	106,111,502.02	106,111,502.02
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**2,772,605,033.71**	**2,675,767,806.33**
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	2,673,831,354.12	2,772,605,033.71
5122	Тайлант үеийн үр дүн	98,773,679.59	(96,837,227.38)
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	217,468,936.54	217,468,936.54
V	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,096,185,472.27**	**2,999,348,244.89**
VI	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**3,096,787,153.27**	**2,999,348,244.89**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан / төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**146,068,900.00**	**374,471,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**-**	**206,889,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	206,889,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**146,068,900.00**	**167,581,900.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	146,068,900.00	167,581,900.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**431,088,968.00**	**81,631,174.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**431,088,968.00**	**81,631,174.00**

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	196,615,254.00	65,351,174.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,666,819.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,240,481.00	63,845,674.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	32,400,327.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	223,454,814.00	13,310,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	11,018,900.00	2,970,000.00
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**577,157,868.00**	**456,102,174.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**509,454,632.42**	**552,939,401.38**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**452,965,036.97**	**525,453,923.59**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**195,831,272.32**	**219,230,693.59**
210101	Үндсэн цалин	122,562,128.60	139,879,953.42
210102	Нэмэгдэл	61,266,403.72	74,168,851.84
210104	Урамшуулал	12,002,740.00	5,181,888.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**28,212,065.00**	**27,591,112.92**
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,185,895.00	19,005,257.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,242,450.00	1,969,189.91
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,134,720.00	1,136,019.83
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,134,720.00	1,085,357.82
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,514,280.00	4,395,287.65
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**140,171,644.28**	**144,450,573.64**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,157,611.28	8,921,190.64
210302	Түлш, халаалт	130,756,283.00	130,756,283.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,257,750.00	4,773,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**7,062,301.14**	**4,529,750.00**
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	1,891,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	993,200.00	1,182,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,469,806.14	887,700.00
210404	Ном, хэвлэл	-	120,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	453,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	448,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,046,295.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**500,000.00**	**-**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,109,000.00**	**1,831,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	840,000.00
210604	Урсгал засвар	1,109,000.00	991,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,300,000.00**	**530,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	530,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**8,408,755.00**	**5,681,620.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,088,755.00	5,681,620.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,320,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**70,369,999.23**	**121,609,173.44**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,913,500.00	2,455,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	64,456,499.23	119,153,673.44
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**56,489,595.45**	**27,485,477.79**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**23,330,700.00**	**992,900.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	794,700.00	992,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,556,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,980,000.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**4,352,251.43**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,352,251.43
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**4,897,255.72**	**22,140,326.36**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,897,255.72	22,140,326.36
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**28,261,639.73**	**-**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	28,261,639.73	-
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**509,454,632.42**	**552,939,401.38**
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3) = (1)-(2)**	**67,703,235.58**	**(96,837,227.38)**
V	**НИЙТ ҮР ДҮН (5) = (3) +(4)**	**67,703,235.58**	**(96,837,227.38)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/ төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**428,451,025.96**	**439,822,174.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**65,907,300.00**	**65,351,174.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**65,907,300.00**	**65,351,174.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,907,300.00	65,351,174.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,666,819.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,240,481.00	63,845,674.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**362,543,725.96**	**374,471,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**216,474,825.96**	**206,889,100.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	216,474,825.96	206,889,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**146,068,900.00**	**167,581,900.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	146,068,900.00	167,581,900.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**398,485,735.60**	**439,822,174.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**398,485,735.60**	**439,822,174.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**383,135,035.60**	**412,336,696.21**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**195,229,591.32**	**222,139,176.31**
210101	Үндсэн цалин	121,960,447.60	138,285,447.88
210102	Нэмэгдэл	61,266,403.72	75,091,834.28
210104	Урамшуулал	12,002,740.00	8,761,894.15
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**27,077,345.00**	**28,391,976.26**
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,185,895.00	19,506,076.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,242,450.00	2,221,717.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,134,720.00	1,111,873.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,514,280.00	1,105,276.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	4,447,033.38
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**140,171,644.28**	**144,450,573.64**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,157,611.28	8,921,190.64
210302	Түлш, халаалт	130,756,283.00	130,756,283.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,257,750.00	4,773,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,499,200.00**	**3,029,750.00**
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	391,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	993,200.00	1,182,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	887,700.00
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	120,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	453,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	453,000.00	448,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**500,000.00**	**-**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,000,000.00**	**4,478,600.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		3,487,600.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	991,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,300,000.00**	**530,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	530,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,108,755.00**	**6,531,620.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,788,755.00	6,531,620.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,320,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,248,500.00**	**2,785,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,248,500.00	2,785,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**15,350,700.00**	**27,485,477.79**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**15,350,700.00**	**992,900.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	794,700.00	992,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	14,556,000.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**4,352,251.43**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,352,251.43
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**-**	**22,140,326.36**

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	22,140,326.36
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**29,965,290.36**	**-**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**29,965,290.36**	**-**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан *(/ төгрөгөөр/)*

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцоо	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
1	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**106,111,502.02**	**217,468,936.54**	**2,673,831,354.12**	**2,997,411,792.68**
2	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	98,773,679.59	98,773,679.59
3	**2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**106,111,502.02**	**217,468,936.54**	**2,772,605,033.71**	**3,096,185,472.27**
4	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(96,837,227.38)	(96,837,227.38)
5	**2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**106,111,502.02**	**217,468,936.54**	**2,675,767,806.33**	**2,999,348,244.89**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан / төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
1	**ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО**	**473,578,200.00**	**417,681,847.64**	**55,896,352.36**
131	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**208,139,000.00**	**205,389,100.00**	**2,749,900.00**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	208,139,000.00	205,389,100.00	2,749,900.00
132	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**194,126,800.00**	**145,441,573.64**	**48,685,226.36**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	194,126,800.00	145,441,573.63	48,685,226.37
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	71,312,400.00	65,351,174.00	5,961,226.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	67,217,900.00	63,845,674.00	3,372,226.00
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**473,578,200.00**	**417,681,847.64**	**55,896,352.36**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**473,578,200.00**	**417,681,847.64**	**55,896,352.36**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**472,585,300.00**	**412,336,696.21**	**60,248,603.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**228,941,800.00**	**222,139,176.31**	**6,802,623.69**
210101	Үндсэн цалин	141,071,500.00	138,285,447.88	2,786,052.12
210102	Нэмэгдэл	74,217,400.00	75,091,834.28	(874,434.28)
210104	Урамшуулал	13,652,900.00	8,761,894.15	4,891,005.85
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**28,617,700.00**	**28,391,976.26**	**225,723.74**
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,669,200.00	19,506,076.19	163,123.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,237,200.00	2,221,717.15	15,482.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,118,500.00	1,111,873.38	6,626.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,118,500.00	1,105,276.16	13,223.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,474,300.00	4,447,033.38	27,266.62
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**193,126,800.00**	**144,450,573.64**	**48,676,226.36**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,309,400.00	8,921,190.64	2,388,209.36
210302	Түлш, халаалт	175,587,000.00	130,756,283.00	44,830,717.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,230,400.00	4,773,100.00	1,457,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,124,700.00**	**3,029,750.00**	**94,950.00**
210401	Бичиг хэрэг	560,000.00	391,500.00	168,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,194,500.00	1,182,550.00	11,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	887,700.00	12,300.00
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	120,000.00	-

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,200.00	448,000.00	(97,800.00)
2105	**Нормативт зардал**	**200,000.00**	**-**	**200,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	-	200,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,556,600.00**	**4,478,600.00**	**78,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,556,600.00	3,487,600.00	69,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	991,000.00	9,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,150,000.00**	**530,000.00**	**620,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,150,000.00	530,000.00	620,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,400,000.00**	**6,531,620.00**	**2,868,380.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,250,000.00	6,531,620.00	2,718,380.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	-	150,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,467,700.00**	**2,785,000.00**	**682,700.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,467,700.00	2,785,000.00	682,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**992,900.00**	**27,485,477.79**	**(26,492,577.79)**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**992,900.00**	**992,900.00**	**-**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	992,900.00	992,900.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**-**	**4,352,251.43**	**(4,352,251.43)**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,352,251.43	(4,352,251.43)
2	**НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН**	**473,578,200.00**	**417,681,847.64**	**55,896,352.36**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 39,291.1 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 39,291.1 мянган төгрөгийн алдааг залруууллаа. Үүнд:

- Мөнгөн гүйлгээний тайлан дах бусад хөрөнгө зардалд 1,500.0 мянган төгрөг илүү тусгасан.
- Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэсэн 2,970.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тусгаагүй байна.
- Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага 2,115.5 мянган төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй байна.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг 22,140.3 мянган төгрөгийг цэвэрлээгүй байна.
- Улсын төсвийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг 4,352.3 мянган төгрөгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгаагүй байна
- Цалингийн тооцооллыг цалингийн өглөг данстай тулган баталгаажуулахад 1,794.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.
- Цалингийн тооцооллыг нийгмийн даатгал руу илгээсэн тайлантай баталгаажуулахад 4,418.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна

Аудитаар нийт мянган 19,697.3 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 19,697.3 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн. Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 11,270.5 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Зардалтай холбоотой асуудал

[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.

<u>Илрүүлэлт-1</u> Багаж хэрэгсэл, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 2,360.0 мянган төгрөгийн өргөмжлөл, бараа худалдан авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5 "Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1 "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.4 "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" заалтыг тус тус хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Батлагдсан төсвийн эдийн засгийн ангиллыг Сангийн сайдын баталсан журам, аргачлалын дагуу хийж ажиллах.

2. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой

<u>Илрүүлэлт-1</u> Хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 121,156.3 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй 92 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгүүдийн үнэ болон ашиглах хугацааг шинэчлэн тогтоолгоогүй бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 20 дугаар зүйл 20.2 "Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ" , Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67 "Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна", Сангийн сайдын 2014 оны 249 тоот тушаал "Хөрөнгөнд холбогдох эдийн засгийн ирээдүйн өгөөж буюу үйлчилгээний чадавхыг тухайн байгууллага хүртэх магадлалтай ба хөрөнгийн өртөг эсвэл бодит үнэ цэнийг найдвартай хэмжих боломжтой тохиолдолд үндсэн хөрөнгөөр хүлээн зөвшөөрч бүртгэнэ" заалтыг тус тус хэрэгжүүлээгүй, санхүүгийн тайлангийн үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийн үнэ шинэчлэн тогтоож, холбогдох байгууллагаас зөвшөөрлийг авч бүртгэлд тусгах.

<u>Илрүүлэлт-2</u> Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 17,337.3 мянган төгрөгийн номыг бөөн дүнгээр бүртгэсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3."холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 1."Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна., 2.Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна." гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Багц дүнгээр бүртгэсэн номыг нэр төрөл тус бүрээр ангилж, дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтлөх.

Дээрх зөвлөмжийн 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

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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
1	Мөнгөн гүйлгээний тайлан дах бусад хөрөнгө зардалд 1,500.0 мянган төгрөгөөр илүү тусгасан.	1	1,500.0	-	-	1	1,500.0	1	1,500.0	-	-	-	-
2	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэсэн 2,970.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тусгаагүй.	1	2,970.0	-	-	1	2,970.0	1	2,970.0	-	-	-	-
3	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлага 2,115.5 мянган төгрөгийг авлагаар бүртгээгүй.	1	2,115.5	-	-	1	2,115.5	1	2,115.5	-	-	-	-
4	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлэг 22,140.3 мянган төгрөгийг цэвэрлээгүй байна.	1	22,140.3	-	-	1	22,140.3	1	22,140.3	-	-	-	-
5	Улсын төсвийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг 4,352.2 мянган төгрөгийг мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгаагүй байна.	1	4,352.3	-	-	1	4,352.3	1	4,352.3	-	-	-	-
6	Цалингийн тооцооллыг цалингийн өглөг данстай тулган баталгаажуулахад 1,794.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.	1	1,794.8	-	-	1	1,794.8	1	1,794.8	-	-	-	-
7	Цалингийн тооцооллыг нийгмийн даатгал руу илгээсэн тайлантай баталгаажуулахад 4,418.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	4,418.2	-	-	1	4,418.2	1	4,418.2	-	-	-	-
	Дүн	**7**	**39,291.1**	-	-	**7**	**39,291.1**	**7**	**39,291.1**	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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
1	Багаж хэрэгсэл, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас 2,360.0 мянган төгрөгийн өргөмжлөл, бараа худалдан авсан.	1	2,360.0	-	-	-	-	1	2,360.0	-	-	-	-
2	Хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 121,156.3 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй 92 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгүүдийн үнэ болон ашиглах хугацааг шинэчлэн тогтоолгоогүй бүртгэсэн байна.	1	-	-	-	-		1	-	-	-	-	-
3	Үндсэн хөрөнгийн түүвэр тооллогоор 17,337.0 төгрөгийн номыг бөөн дүнгээр бүртгэсэн.	1	17,337.0	-	-	-	-	1	17,337.0	-	-	-	-
	Дүн	**3**	**19,697.3**	-	-	-	-	**3**	**19,697.3**	**-**	-	-	-