

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/22/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот
2024.02.24

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх
аудитор: Б.Мөнхбат
Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Наранцэцэг
Утас: 88093788 Цахим хаяг: Narantsetsegbat@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	8
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	8

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,143,057.00	21,121,780.77
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,753,532.00	9,764,755.77
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,753,532.00	9,764,755.77
3121	Төгрөг	6,753,532.00	9,764,755.77
31211	Төрийн сангийн харилцах	6,753,532.00	9,764,755.77
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,389,525.00	11,357,025.00
354	Хангамжийн материал	10,389,525.00	11,357,025.00
35410	Бичиг хэргийн материал	375,620.00	423,120.00
35420	Аж ахуйн материал	7,575,405.00	7,575,405.00
35450	Барилгын засварын материал	2,438,500.00	3,358,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	136,206,067.59	2,122,339,070.91
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	136,206,067.59	2,122,339,070.91
392	Биет хөрөнгө	134,023,067.59	2,120,156,070.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	00.00	1,969,949,979.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-8,208,124.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	24,227,758.70	30,787,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,200,925.22	-12,673,916.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,522,287.00	39,162,237.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,024,310.09	-14,072,786.13
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	384,601.00	384,601.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	137,230,480.00	137,230,480.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,922,810.80	-29,209,985.48
39217	Ном	6,805,987.00	6,805,987.00
393	Биет бус хөрөнгө	2,183,000.00	2,183,000.00
39301	Програм хангамж	583,000.00	583,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,600,000.00	1,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	153,349,124.59	2,143,460,851.68
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	90,033.88	85,584.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	90,033.88	85,584.00
413	Өглөг	90,033.88	85,584.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	73,433.88	68,984.00
4136	Бусад өглөг	16,600.00	16,600.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	16,600.00	16,600.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	153,259,090.71	2,143,375,267.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	153,259,090.71	2,143,375,267.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	439,235,653.70	439,235,653.70
51101	Өмч: - төрийн	439,235,653.70	439,235,653.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-286,124,053.99	1,703,995,962.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-286,124,053.99	-286,120,213.99
51220	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	1,990,116,176.97
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	147,491.00	143,651.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	153,349,124.59	2,143,460,851.68

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	151,793,415.00	2,218,202,729.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,524,415.00	2,004,589,779.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,524,415.00	2,004,589,779.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,524,415.00	2,004,589,779.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,227,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,524,415.00	2,003,361,979.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	148,269,000.00	213,612,950.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	129,250,550.60
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	129,250,550.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	68,188,500.00	84,362,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,188,500.00	84,362,400.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	153,338,547.04	228,086,552.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	145,892,798.04	218,936,927.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	145,892,798.04	218,936,927.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,804,121.00	91,627,808.43
210101	Үндсэн цалин	45,266,640.00	76,538,824.13
210102	Нэмэгдэл	3,681,571.00	8,737,591.50
210104	Урамшуулал	4,331,214.00	6,351,392.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,723,140.00	11,555,176.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,133,229.38	7,928,317.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	398,071.10	889,527.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	318,456.91	793,746.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	77,239.42	164,528.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	796,143.19	1,779,056.43
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	64,159,100.00	78,209,875.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,940,700.00	2,999,795.00
210302	Түлш, халаалт	61,668,400.00	74,110,080.00
210303	Цэвэр, бохир ус	550,000.00	1,100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,761,890.00	3,286,881.80
210401	Бичиг хэрэг	867,600.00	487,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	994,890.00	925,310.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,034,800.00	723,071.80
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	864,600.00	1,150,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,497,300.00	5,275,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	275,000.00
210604	Урсгал засвар	1,197,700.00	5,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	260,000.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	260,000.00	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,802,500.00	5,387,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,802,500.00	5,207,050.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,884,747.04	23,359,135.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800,000.00	4,035,160.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,084,747.04	19,323,975.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,445,749.00	9,149,625.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00	8,917,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	8,517,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	400,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	92,217.00	232,525.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,217.00	232,525.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-1,545,132.04	1,990,116,176.97
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-1,545,132.04	1,990,116,176.97

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	829,069,040.07	1,189,962,127.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	199,303,240.07	207,610,727.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	199,303,240.07	207,610,727.69
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	199,303,240.07	207,610,727.69
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	199,303,240.07	199,780,821.89
120009	Бусад орлого	00.00	7,829,905.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	629,765,800.00	982,351,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	610,283,200.00	971,640,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	610,283,200.00	971,640,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,482,600.00	10,711,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,982,600.00	10,711,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	829,157,040.07	1,182,132,221.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	829,157,040.07	1,182,132,221.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	615,773,255.00	982,126,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439,202,689.00	727,569,500.00
210101	Үндсэн цалин	348,320,643.00	444,589,637.00
210102	Нэмэгдэл	80,322,046.00	193,428,568.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,560,000.00	59,727,967.00
210104	Урамшуулал	00.00	29,823,328.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,349,271.00	143,416,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,495,571.00	112,381,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,463,400.00	11,508,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,570,700.00	5,207,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	892,700.00	1,301,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,926,900.00	13,017,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,085,471.00	65,737,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,570,856.00	3,181,600.00
210302	Түлш, халаалт	45,328,799.00	59,979,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,185,816.00	2,577,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,870,990.00	19,946,000.00
210401	Бичиг хэрэг	9,458,000.00	12,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,414,900.00	3,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,928,090.00	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	309,300.00	650,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,760,700.00	2,496,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,498,200.00	4,666,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,868,600.00	2,496,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	270,000.00	420,000.00
210604	Урсгал засвар	2,359,600.00	1,750,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,734,034.00	9,330,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,457,034.00	5,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,330,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,032,600.00	11,461,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	550,000.00	750,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	213,383,785.07	200,005,821.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	225,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	225,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	213,283,785.07	199,780,821.89
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213304	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-88,000.00	7,829,905.80
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-88,000.00	7,829,905.80
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	7,829,905.80

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	439,235,653.70	147,491.00	-291,319,379.60	00.00	148,063,765.10
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	439,235,653.70	147,491.00	-291,319,379.60	00.00	148,063,765.10
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,845,456.64	00.00	-2,845,456.64
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	439,235,653.70	147,491.00	-286,124,053.99	00.00	153,259,090.71
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	439,235,653.70	147,491.00	-286,124,053.99	00.00	153,259,090.71
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	3,840.00	00.00	3,840.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	439,235,653.70	147,491.00	-286,120,213.99	00.00	153,262,930.71
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-3,840.00	00.00	00.00	-3,840.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,990,116,176.97	00.00	1,990,116,176.97
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	439,235,653.70	143,651.00	1,703,995,962.98	00.00	2,143,375,267.68

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувиар
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	221,589,600.00	211,369,526.83	10,220,073.17	95.4%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	221,589,600.00	211,369,526.83	10,220,073.17	95.4%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	212,304,500.00	202,219,901.83	10,084,598.17	95.2%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	99,026,400.00	91,632,258.94	7,394,141.06	92.5%
210101	Үндсэн цалин	73,070,000.00	72,345,168.90	724,831.10	99.0%
210102	Нэмэгдэл	16,257,100.00	13,333,504.96	2,923,595.04	82.0%
210104	Урамшуулал	9,699,300.00	5,953,585.08	3,745,714.92	61.4%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,378,300.00	11,555,176.09	823,123.91	93.4%
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,417,300.00	7,624,277.69	793,022.31	90.6%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	990,300.00	982,799.65	7,500.35	99.2%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	792,100.00	786,099.75	6,000.25	99.2%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	198,200.00	196,699.70	1,500.30	99.2%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,980,400.00	1,965,299.30	15,100.70	99.2%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	79,362,400.00	79,129,875.00	232,525.00	99.7%
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,920,000.00	3,919,795.00	205.00	100.0%
210302	Тулш, халаалт	74,342,400.00	74,110,080.00	232,320.00	99.7%
210303	Цэвэр, бохир ус	1,100,000.00	1,100,000.00	0.00	100.0%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,853,000.00	2,946,481.80	906,518.20	76.5%
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	925,310.00	74,690.00	92.5%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,553,000.00	723,071.80	829,928.20	46.6%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	800,000.00	798,100.00	1,900.00	99.8%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,262,800.00	7,200,000.00	62,800.00	99.1%
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	2,262,800.00	2,200,000.00	62,800.00	97.2%
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	100.0%
2107	Томилолт, зочны зардал	236,000.00	236,000.00	0.00	100.0%
210702	Дотоод албан томилолт	236,000.00	236,000.00	0.00	100.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,877,100.00	6,671,650.00	205,450.00	97.0%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,697,100.00	6,491,650.00	205,450.00	96.9%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	0.00	100.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3308500.00	2848460.00	460,040.00	86.1%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,308,500.00	2,848,460.00	460,040.00	86.1%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9285100.00	8917100.00	368,000.00	96.0%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,285,100.00	8,917,100.00	368,000.00	96.0%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,517,100.00	8,517,100.00	0.00	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	400,000.00	368,000.00	52.1%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	215,072,900.00	214,380,750.60	692,149.40	99.7%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	129,250,500.00	129,250,550.60	-50.60	100.0%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	129,250,500.00	129,250,550.60	-50.60	100.0%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	84,362,400.00	84,362,400.00	0.00	100.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	84,362,400.00	84,362,400.00	0.00	100.0%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,460,000.00	767,800.00	692,200.00	52.6%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,460,000.00	767,800.00	692,200.00	52.6%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО				
620001	Удирдах ажилтан		1	1	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан		3	3	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан		1	1	0.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2 алдаа¹ илэрснээс 1 зөвлөмж, зөрчил арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Шилэн дансны халаалтын гэрээ болон 5 саяаас дээш төгрөгийн үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа ажил үйлчилгээний зардлын дүнг мэдээлээгүй. 3 мэдээг хуулийн хугацаанд мэдээлээгүй зөрчил илэрсэн.

Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 дахь "Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна. Зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэв.

2. Газрын албанаас ирүүлсэн судалгаагаар 2048 м² 2 газар эзэмших эрх бүртгэлтэй байгаагаас санхүүгийн тайланд 800м² газар бүртгэлтэй байна. Шинэ соёлын төвийн барилгын газар эзэмших эрх санхүүгийн тайланд бүртгэлгүй. Хуучин соёлын төвийн газрын хэмжээ зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлд бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага заавал бүртгэнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна. хэмжээ зөрүүтэй газрын зөрчлийг арилгаж, захирамжаар олгосон газрыг санхүүгийн тайланд бүртгэх албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Байгууллын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
Галуут сумын Соёлын төв	0	0			0	0	0	0		
Нийт										

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Төлбөрийн акт		Үүнээс Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Газрын албанаас ирүүлсэн судалгаагаар 2048 м ² 2 газар эзэмших эрх бүртгэлтэй байгаагаас санхүүгийн тайланд 800м ² газар бүртгэлтэй байна. Шинэ соёлын төвийн барилгын газар эзэмших эрх санхүүгийн тайланд бүртгэлгүй. Хуучин соёлын төвийн газрын хэмжээ зөрүүтэй байна.	1	0			1	0		
Нийт дүн	1	0			0	0		

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/.

Баянхонгор аймгийн Галуут сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансанд халаалтын гэрээ байршуулаагүй, 3 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан.	1	0					1	0
Дүн	1	0				0	1	0

-----oOo-----



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 174/АОС71206/БНА-2024/

Номгон

22/НА-СТН-ТМЗ/

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Галуут сумын Соёлын төв 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Газрын албанаас ирүүлсэн газрын судалгаатай санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газруудыг тулган шалгахад нийт 2,048м² газар эзэмших эрх олгогдсон байхад 800м² газар бүртгэлтэй, шинэ соёлын төвийн барилгын газрыг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй, хуучин соёлын төвийн барилгын газрын хэмжээ зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1.11 дэх “хууль, тогтоомж гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

5040528

1. Засаг даргын захирамжаар эзэмшүүлэхээр олгосон газруудыг санхүүгийн тайланд бүртгэн зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх¹.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Галуут сумын Соёлын төвийн эрхлэгч Б.Сүхтогоо, нягтлан бодогч М.Отгондалай нарт даалгав².

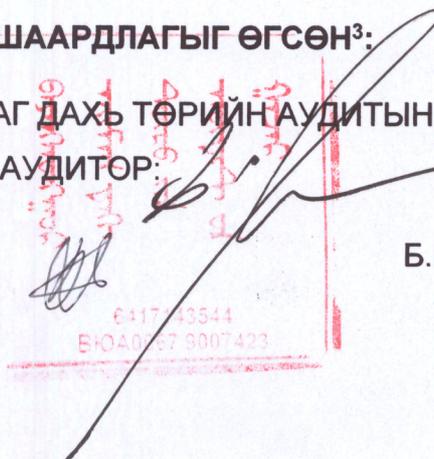
АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН³:

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



¹ Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

² Захиргааны ерөнхий хуулийн 94 дүгээр зүйлийн 94.1 "Захиргааны актыг энэ хуульд заасан журмын дагуу мэдэгдсэнээс хойш 30 хоногийн дотор гомдлыг хянан шийдвэрлэх захиргааны байгууллагад гаргана."

³ Төрийн аудитын тухай хуулийн 42.1-т энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно