

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хүрээмарал сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/17/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024.02.23	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: <a href="mailto:munkhbatb@audit.gov.mn">munkhbatb@audit.gov.mn</a> Ахлах аудитор: М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: <a href="mailto:altantuyam@audit.gov.mn">altantuyam@audit.gov.mn</a> Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 88093788 Цахим хаяг: <a href="mailto:narantsetsegbat@audit.gov.mn">narantsetsegbat@audit.gov.mn</a> Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Contents

Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	10
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	11

### 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

## Нэг.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>20,136,025.05</u></b>	<b><u>46,896,447.03</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	2,169,887.05	27,130,309.03
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	2,169,887.05	27,130,309.03
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	2,169,887.05	27,130,309.03
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,169,887.05	27,130,309.03
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	17,966,138.00	19,766,138.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	17,966,138.00	19,766,138.00
35410	Бичиг хэргийн материал	130,300.00	130,300.00
35420	Аж ахуйн материал	4,486,695.00	6,286,695.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,349,143.00	13,349,143.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>80,078,292.47</u></b>	<b><u>1,819,906,603.51</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	80,078,292.47	1,819,906,603.51
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	78,710,292.47	1,818,571,603.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	35,016,366.00	1,781,757,053.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,042,621.28	-2,626,227.36
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	24,000,000.00	24,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,999,999.96	-11,999,999.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42,603,578.70	42,603,578.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,108,079.11	-34,327,178.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,468,901.40	18,468,901.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,111,108.28	-18,187,778.32
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	245,888.00	245,888.00
39217	Ном	18,637,367.00	18,637,367.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	1,368,000.00	1,335,000.00
39301	Програм хангамж	380,000.00	380,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,000.00	-215,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,170,000.00	1,170,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>100,214,317.52</u></b>	<b><u>1,866,803,050.54</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>136,262.00</u></b>	<b><u>136,262.00</u></b>

**Хүрээмарал сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	136,262.00	136,262.00
413	<b>Өглөг</b>	136,262.00	136,262.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	89,792.00	89,792.00
4136	<b>Бусад өглөг</b>	46,470.00	46,470.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	46,470.00	46,470.00
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>100,078,055.52</b>	<b>1,866,666,788.54</b>
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	100,078,055.52	1,866,666,788.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	83,761,931.23	83,761,931.23
51101	Өмч: - төрийн	83,761,931.23	83,761,931.23
512	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	-45,731,610.42	1,720,857,122.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-45,731,610.42	-45,731,610.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,766,588,733.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	62,047,734.71	62,047,734.71
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>100,214,317.52</b>	<b>1,866,803,050.54</b>

**1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>115,831,039.37</b>	<b>2,015,955,330.47</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>00.00</b>	<b>1,746,740,687.00</b>
121	Хөрөнгийн орлого	00.00	1,746,740,687.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>115,831,039.37</b>	<b>269,214,643.47</b>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	78,342,900.00	174,793,943.47
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	78,342,900.00	174,793,943.47
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,488,139.37	94,420,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,488,139.37	94,420,700.00
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>117,792,993.80</b>	<b>249,366,597.45</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>117,792,993.80</b>	<b>249,366,597.45</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	117,222,993.80	211,793,464.21
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	53,334,326.52	95,618,343.41
210101	Үндсэн цалин	50,963,573.52	74,316,314.92
210102	Нэмэгдэл	1,862,862.00	16,806,078.49

**Хүрээмарал сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210104	Урамшуулал	00.00	4,495,950.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	507,891.00	00.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6,391,868.43	11,543,821.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,367,549.43	8,123,211.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	497,455.27	960,827.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	363,774.21	769,063.16
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	136,174.04	149,420.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,026,915.48	1,541,298.28
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	33,834,114.37	87,371,087.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	490,144.37	1,609,433.76
210302	Түлш, халаалт	33,343,970.00	85,761,654.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,360,142.00	5,568,425.62
210401	Бичиг хэрэг	292,700.00	569,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,316,200.00	1,726,890.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	983,742.00	1,330,335.62
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,767,500.00	1,942,200.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,220,000.00	2,654,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	654,000.00
210604	Урсгал засвар	1,220,000.00	2,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	56,000.00	224,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	56,000.00	224,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,520,846.00	1,564,810.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,404,000.00	1,564,810.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,400.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	30,446.00	00.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	12,505,696.48	7,248,975.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,449,069.00	336,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,056,627.48	6,912,375.96
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	570,000.00	37,573,133.24
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	570,000.00	32,523,521.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	18,630,731.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	13,892,790.00

**Хүрээмарал сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	570,000.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	00.00	5,049,612.24
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,049,612.24
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>-1,961,954.43</u></b>	<b><u>1,766,588,733.02</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>-1,961,954.43</u></b>	<b><u>1,766,588,733.02</u></b>

**1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>115,831,039.37</u></b>	<b><u>269,214,643.47</u></b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>115,831,039.37</b>	<b>269,214,643.47</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>78,342,900.00</b>	<b>174,793,943.47</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	78,342,900.00	174,793,943.47
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>37,488,139.37</b>	<b>94,420,700.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,488,139.37	94,420,700.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>113,661,152.32</u></b>	<b><u>244,254,221.49</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>113,661,152.32</b>	<b>244,254,221.49</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>112,992,163.32</b>	<b>206,681,088.25</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>53,244,534.52</b>	<b>95,618,342.57</b>
210101	Үндсэн цалин	46,434,589.52	73,189,637.58
210102	Нэмэгдэл	4,654,647.00	17,932,754.99
210104	Урамшуулал	00.00	4,495,950.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,155,298.00	00.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>6,671,126.43</b>	<b>11,543,822.30</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,416,363.53	8,123,211.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	608,469.39	960,827.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	482,615.52	769,064.94
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	105,090.81	149,420.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,058,587.18	1,541,298.28
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>33,826,344.37</b>	<b>87,371,087.76</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	490,144.37	1,609,433.76
210302	Түлш, халаалт	33,336,200.00	85,761,654.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>7,256,242.00</b>	<b>5,469,225.62</b>
210401	Бичиг хэрэг	455,900.00	500,000.00

Хүрээмарал сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210402	Тээвэр, шатахуун	3,316,200.00	1,929,690.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	941,742.00	1,127,535.62
210404	Ном, хэвлэл	547,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,995,400.00	1,912,000.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>2,500,000.00</b>	<b>00.00</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	00.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,106,270.00</b>	<b>4,454,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	654,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	881,400.00	1,800,000.00
210604	Урсгал засвар	1,224,870.00	2,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	56,000.00	224,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	56,000.00	224,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>5,036,346.00</b>	<b>1,564,810.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,036,346.00	1,354,910.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	209,900.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2,295,300.00</b>	<b>435,800.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,295,300.00	435,800.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>668,989.00</b>	<b>37,573,133.24</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	668,989.00	32,523,521.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	18,630,731.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	13,892,790.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	668,989.00	00.00
2134	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>00.00</b>	<b>5,049,612.24</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,049,612.24
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>2,169,887.05</u></b>	<b><u>24,960,421.98</u></b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	2,169,887.05	24,960,421.98
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	2,169,887.05
10	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>2,169,887.05</b>	<b>27,130,309.03</b>

Хүрээмарал сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	83,761,931.23	62,047,734.71	-45,731,610.42	100,078,055.52
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	83,761,931.23	62,047,734.71	-45,731,610.42	100,078,055.52
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	83,761,931.23	62,047,734.71	-45,731,610.42	100,078,055.52
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,766,588,733.02	1,766,588,733.02
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	83,761,931.23	62,047,734.71	1,720,857,122.60	1,866,666,788.54

1.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувиар
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>272,745,500.00</b>	<b>239,204,609.25</b>	<b>33,540,890.75</b>	<b>87.7%</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>272,745,500.00</b>	<b>239,204,609.25</b>	<b>33,540,890.75</b>	<b>87.7%</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>232,004,000.00</b>	<b>206,681,088.25</b>	<b>25,322,911.75</b>	<b>89.1%</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>105,951,700.00</b>	<b>95,618,342.57</b>	<b>10,333,357.43</b>	<b>90.2%</b>
210101	Үндсэн цалин	73,526,300.00	73,189,637.58	336,662.42	99.5%
210102	Нэмэгдэл	22,642,300.00	17,932,754.99	4,709,545.01	79.2%

Хүрээмарал сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	9,783,100.00	4,495,950.00	5,287,150.00	46.0%
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>13,244,400.00</b>	<b>11,543,822.30</b>	<b>1,700,577.70</b>	<b>87.2%</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,006,100.00	8,123,211.20	882,888.80	90.2%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,059,400.00	960,827.32	98,572.68	90.7%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	847,500.00	769,064.94	78,435.06	90.7%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	212,200.00	149,420.56	62,779.44	70.4%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,119,200.00	1,541,298.28	577,901.72	72.7%
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>92,880,700.00</b>	<b>87,371,087.76</b>	<b>5,509,612.24</b>	<b>94.1%</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,504,000.00	1,609,433.76	3,894,566.24	29.2%
210302	Түлш, халаалт	85,766,700.00	85,761,654.00	5,046.00	100.0%
210303	Цэвэр, бохир ус	1,610,000.00	00.00	1,610,000.00	0.0%
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>6,438,300.00</b>	<b>5,469,225.62</b>	<b>969,074.38</b>	<b>84.9%</b>
210401	Бичиг хэрэг	500,000.00	500,000.00	0.00	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	2,000,000.00	1,929,690.00	70,310.00	96.5%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,845,100.00	1,127,535.62	717,564.38	61.1%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,093,200.00	1,912,000.00	181,200.00	91.3%
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4,454,200.00</b>	<b>4,454,000.00</b>	<b>200.00</b>	<b>100.0%</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	654,200.00	654,000.00	200.00	100.0%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,800,000.00	1,800,000.00	0.00	100.0%
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0%
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>236,000.00</b>	<b>224,000.00</b>	<b>12,000.00</b>	<b>94.9%</b>
210702	Дотоод албан томилолт	236,000.00	224,000.00	12,000.00	94.9%
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>6,798,700.00</b>	<b>1,564,810.00</b>	<b>5,233,890.00</b>	<b>23.0%</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,618,700.00	1,354,910.00	5,263,790.00	20.5%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	00.00	180,000.00	0.0%
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>2000000.00</b>	<b>435800.00</b>	<b>1,564,200.00</b>	<b>21.8%</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	435,800.00	1,564,200.00	21.8%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40741500.00	32523521.00	8,217,979.00	79.8%

**Хүрээмарал сумын Соёлын төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>40,741,500.00</b>	<b>32,523,521.00</b>	<b>8,217,979.00</b>	<b>79.8%</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	920,300.00	00.00	920,300.00	0.0%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,160,400.00	18,630,731.00	6,529,669.00	74.0%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,892,800.00	13,892,790.00	10.00	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	00.00	768,000.00	0.0%
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>270,214,600.00</b>	<b>269,214,643.47</b>	<b>999,956.53</b>	<b>99.6%</b>
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>269,214,600.00</b>	<b>174,793,943.47</b>	<b>94,420,656.53</b>	<b>64.9%</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	269,214,600.00	174,793,943.47	94,420,656.53	64.9%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	00.00	1,000,000.00	0.0%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	00.00	1,000,000.00	0.0%
62	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>0.00</b>	<b>100.0%</b>
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	3	3	0.00	100.0%
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	0.00	100.0%

### **Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

Аудитаар 1 зөрчил илэрснээс зөрчил арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

#### **3.1 Албан шаардлага**

**1.Илрүүлэлт:** Газрын албанаас ирсэн судалгааг санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газрын жагсаалттай тулган шалгахад 2012 оны 12 дүгээр сарын 19ны өдрийн А/87 захирамжаар 6424000554 нэгж талбарын дугаартай 2500м2 газар эзэмших эрх олгосон байхад санхүүгийн тайланд 196 м2 газар бүртгэсэн , гэрчилгээ байхгүй 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.

Шийдвэрлэсэн нь: Газар эзэмших эрхтэй холбоотой зөрчлийг арилгаж, санхүүгийн тайланд залруулж бүртгэх албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
-	-	-	-	-			-	-		
<b>Дүн</b>										

#### 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
Газрын албанаас ирсэн судалгааг санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газрын жагсаалттай тулган шалгахад 2012 оны 12 дүгээр сарын 19ны өдрийн А/87 захирамжаар 6424000554 нэгж талбарын дугаартай 2500м2 газар эзэмших эрх олгосон байхад санхүүгийн тайланд 196 м2 газар бүртгэсэн , гэрчилгээ байхгүй байна.	1	0			1	0		
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>0</b>			<b>1</b>	<b>0</b>		

#### 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 дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
<b>Дүн</b>								



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 179/АО 571206/БНА-2024/  
17/НА-СТА-ТШЗ)

Номгон

Зөрчил арилгуулах тухай

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

Газрын албанаас ирсэн судалгааг санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй газрын жагсаалттай тулган шалгахад 2012 оны 12 дүгээр сарын 19ны өдрийн А/87 захирамжаар 6424000554 нэгж талбарын дугаартай 2500м<sup>2</sup> газар эзэмших эрх олгосон байхад санхүүгийн тайланд 196 м<sup>2</sup> газар бүртгэсэн, гэрчилгээ байхгүй 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

5040542

гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэснийг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Газрын зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ны дотор Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх<sup>1</sup>.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Хүрээмарал сумын Соёлын төвийн эрхлэгч С.Батхолбоо, нягтлан бодогч Б.Мэндбаяр нарт даалгав<sup>2</sup>.

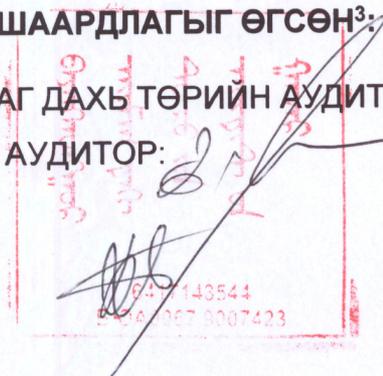
**АЛБАН ШААРДЛАГЫГ ӨГСӨН<sup>3</sup>:**

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН  
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Б.МӨНХБАТ

АУДИТОР:

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



<sup>1</sup> Монгол Улс, Баянхонгор аймаг, Баянхонгор сум, Нутгийн удирдлагын ордон 3 давхар

<sup>2</sup> 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.”

<sup>3</sup> 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