



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын соёлын төв 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2025/085/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Чойбалсан хот
2025 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга,
Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул
Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn
Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Нармандах
Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК
Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг
Утас: 88883776, Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. «cityname»

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

᠒᠐᠒5.᠐᠒.᠒᠓ № ᠒᠐5
танай ᠒᠐᠒5.᠐1.24-ны № 2 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН БАЯН-УУЛ
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
П.ОЮУНЦЭЦЭГ 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 Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Соёлын төвийн 2024 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 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант жилд нийгмийн даатгалын систем шинэчлэгдэж, төрийн алба хаагчдын цалингийн нэгдсэн системд ажил мэргэжлийн код болон даатгуулагчийн кодыг зөрүүтэй оруулснаас ажилтнаас илүү дутуу шимтгэл суутгах, байгууллагаас төлөх шимтгэлийн хэмжээг илүү дутуу тооцоолсноос шалтгаалан жилийн эцэст авлага, өр төлбөр үүсэж тайланд залруулгууд хийгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

011022021

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Соёлын төвийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилго, 5 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын Засаг даргаас 90.0 хувьтай үнэлсэн байна.

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



Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	81,459,254.24	84,148,065.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	22,492,842.24	
354	Хангамжийн материал	58,966,412.00	84,418,065.00
35410	Бичиг хэргийн материал	13,926,812.00	14,926,812.00
35420	Аж ахуйн материал	45,039,600.00	69,221,253.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,091,992,605.84	2,119,205,337.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,091,992,605.84	2,119,205,337.80
392	Биет хөрөнгө	2,073,562,605.84	2,100,775,337.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,062,191,140.00	2,062,191,140.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,727,940.36)	(131,395,952.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	76,552,800.00	152,958,867.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,302,004.58)	40,372,592.02
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	91,535,935.24	101,170,282.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,687,324.46)	(43,776,407.26)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,448,200.00	6,448,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,448,200.00)	(6,448,200.00)
393	Биет бус хөрөнгө	18,430,000.00	18,430,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,430,000.00	18,430,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,173,451,860.08	2,203,353,402.80
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,173,451,860.08	2,203,353,402.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,173,451,860.08	2,203,353,402.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	249,909,401.24	249,909,401.24
51101	Өмч: - төрийн	249,909,401.24	249,909,401.24
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,923,456,978.84	1,953,358,521.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,937,737,764.69	1,923,456,978.84
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(14,280,785.85)	29,901,542.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	85,480.00	85,480.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,173,451,860.08	2,203,353,402.80

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	262,152,991.65	397,045,635.54
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,056,050.00	95,349,114.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	28,056,050.00	95,349,114.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,056,050.00	8,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,056,050.00	4,305,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		3,695,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	18,000,000.00	72,349,114.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		15,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	234,096,941.65	301,696,521.54
1310	Улсын төсвөөс	158,001,141.65	212,463,750.78
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	160,346,006.06	239,820,082.54
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	(2,344,864.41)	(27,356,331.76)
1320	Орон нутгийн төсвөөс сөнхүүжих	76,095,800.00	89,232,770.76
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,095,800.00	89,289,000.00
132003	Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх шилжүүлэг/ сум, дүүрэг, төсөвт байгууллагаас/		56,229.24
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	276,433,777.50	367,144,092.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	276,433,777.50	367,144,092.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	266,031,477.50	365,298,592.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	109,973,054.61	180,673,824.07
210101	Үндсэн цалин	87,204,692.01	113,998,058.10
210102	Нэмэгдэл	13,559,856.60	58,557,505.97
210104	Урамшуулал	9,208,506.00	14,118,260.00

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Соёлын төв 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,548,500.77	22,394,968.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,212,964.00	15,520,677.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,083,878.00	1,732,232.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	867,103.77	866,067.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	216,781.00	813,065.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,167,774.00	3,462,926.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,750,935.59	89,232,770.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,857,135.59	9,443,762.76
210302	Түлш, халаалт	65,343,800.00	78,229,008.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,550,000.00	1,560,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,556,695.25	4,100,000.00
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	749,050.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	549,645.25	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	658,000.00	500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,655,700.00	7,311,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,845,700.00	4,991,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	540,000.00	2,320,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,546,591.28	60,286,029.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,638,000.00	1,458,347.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	52,908,591.28	58,827,682.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,402,300.00	1,845,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,402,300.00	1,845,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		1,065,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт суурьшилтай ажиллаан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,634,300.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	780,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		(56,229.24)
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(14,280,785.85)	29,901,542.72
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
14	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО		
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(14,280,785.85)	29,901,542.72

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	244,152,991.65	309,696,521.54
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	244,152,991.65	309,696,521.54
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,056,050.00	8,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,056,050.00	8,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,056,050.00	4,305,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		3,695,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	234,096,941.65	301,696,521.54
1310	Улсын төсвөөс	158,001,141.65	212,463,750.78
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	160,346,006.06	239,820,082.54
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	(2,344,864.41)	(27,356,331.76)
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	76,095,800.00	89,232,770.76
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /Орон нутгийн төсөвт байгууллага/	76,095,800.00	89,289,000.00
132003	Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх шилжүүлэг/ сум, дүүрэг, төсөвт байгууллагаас/		(56,229.24)
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	231,537,886.22	332,189,363.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	231,537,886.22	332,189,363.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	221,135,586.22	330,343,863.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	109,973,054.61	180,673,824.07
210101	Үндсэн цалин	87,204,692.01	113,998,058.10
210102	Нэмэгдэл	13,559,856.60	52,557,505.97
210103	Урамшуулал	9,208,506.00	14,118,260.00

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Соёлын төв 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,548,500.77	22,394,968.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,212,964.00	15,520,677.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,083,878.00	1,732,232.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	867,103.77	866,067.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	216,781.00	813,065.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,167,774.00	3,462,926.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,750,935.59	89,232,770.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,857,135.59	9,443,762.76
210302	Түлш, халаалт	65,343,800.00	78,229,008.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,550,000.00	1,560,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,481,695.25	7,100,000.00
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	749,050.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	549,645.25	1,500,000.00
210404	ном хэвлэл	725,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	858,000.00	2,500,000.00
2105	Нормативт зардал		500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,316,900.00	13,691,300.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	5,316,900.00	13,691,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал		1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,855,700.00	10,451,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,045,700.00	8,131,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	540,000.00	2,320,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,208,800.00	5,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,208,800.00	5,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,402,300.00	1,845,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,402,300.00	1,845,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		1,065,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх тэтгэмж	9,634,300.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	780,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12,615,105.43	(22,492,842.24)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	12,615,105.43	(22,492,842.24)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,877,736.81	22,492,842.24
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,492,842.24	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	249,909,401.24	85,480.00	1,923,456,978.84	2,173,451,860.08
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	249,909,401.24	85,480.00	1,923,456,978.84	2,173,451,860.08
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн			29,901,542.72	29,901,542.72
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	249,909,401.24	85,480.00	1,953,358,521.56	2,203,353,402.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Соёлын төв 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		22,492,842.24
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		22,492,842.24
71702	Соёл урлаг	313,244,200.00	270,312,924.78
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	226,936,800.00	249,779,724.78
12	Татварын бус орлого	226,936,800.00	226,936,800.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	226,936,800.00	
1340	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	226,936,800.00	249,779,724.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	226,936,800.00	222,423,393.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	226,936,800.00	222,423,393.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	183,748,300.00	179,726,724.07
210101	Үндсэн цалин	113,771,100.00	113,998,058.10
210102	Нэмэгдэл	56,795,400.00	52,557,505.97
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал	13,181,800.00	13,171,160.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,968,500.00	22,276,668.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,618,600.00	15,440,177.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,837,500.00	1,722,732.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	918,700.00	861,367.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	918,700.00	808,365.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,675,000.00	3,444,026.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,424,100.00	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,500,000.00	-
210302	Түлш, халаалт	54,364,100.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	1,560,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,100,000.00	5,100,000.00
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	600,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	1,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	500,000.00
2105	Нормативт зардал	500,000.00	500,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,850,000.00	7,850,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,850,000.00	7,850,000.00
210602	Тавилга		
210604	Урсгал засвар		
2107	Томилолт, зочны зардал		
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,470,000.00	3,320,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	2,320,000.00	
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ		2,320,000.00
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,350,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,350,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		27,356,331.76
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		27,356,331.76
80112	Нийтлэг үйлчилгээ	65,424,100.00	

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Соёлын төв 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

12	Татварын бус орлого	65,424,100.00	
12200	Тусламжийн орлого	65,424,100.00	
122005	Төсвөөс санхүүжих	65,424,100.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	65,424,100.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	65,424,100.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	65,424,100.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	65,424,100.00	
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,500,000.00	
210302	Түлш, халаалт	54,364,100.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	1,560,000.00	
80214	Уран бүтээл хийлгэх	5,000,000.00	2,500,000.00
12	Татварын бус орлого	5,000,000.00	5,000,000.00
12200	Тусламжийн орлого	5,000,000.00	5,000,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	5,000,000.00	5,000,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,000,000.00	2,500,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,000,000.00	2,500,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,000,000.00	2,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,000,000.00	2,500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,000,000.00	2,500,000.00
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг	780,000.00	780,000.00
12	Татварын бус орлого	780,000.00	780,000.00
12200	Тусламжийн орлого	780,000.00	780,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	780,000.00	780,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	780,000.00	780,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	780,000.00	780,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	780,000.00	780,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.00	780,000.00
81855	Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт	7,103,300.00	7,103,200.00
12	Татварын бус орлого	7,103,300.00	7,103,282.54
12200	Тусламжийн орлого	7,103,300.00	7,103,282.54
122005	Төсвөөс санхүүжих	7,103,300.00	7,103,282.54
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,103,300.00	7,103,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,103,300.00	7,103,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,037,800.00	6,037,700.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	947,100.00	947,100.00
210104	Урамшуулал	947,100.00	947,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,300.00	118,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	80,500.00	80,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,500.00	9,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,700.00	4,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,700.00	4,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,900.00	18,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,841,300.00	2,841,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,841,300.00	2,841,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,131,100.00	2,131,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,131,100.00	2,131,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,065,500.00	1,065,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг	1,065,500.00	1,065,500.00
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	8,000,000.00	10,150,000.00
12	Татварын бус орлого	8,000,000.00	8,000,000.00
12000	Нийтлэг татварын бус орлого	8,000,000.00	4,305,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого/ үндсэн/	8,000,000.00	4,305,000.00
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого/ туслах/		3,695,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,000,000.00	10,150,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,000,000.00	10,150,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,000,000.00	10,150,000.00

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Соёлын төв 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,000,000.00	2,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		
210404	ном хэвлэл		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	3,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал		
210702	Дотоод албан томилолт		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	2,650,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	2,650,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	8.50	8.50
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.50	3.50

2.5 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
71702	Соёл урлаг	89,289,000.00	89,289,000.00
80101	Үндсэн үйл ажиллагаа		
80112	Нийтлэг үйлчилгээ	89,289,000.00	89,289,000.00
12	Татварын бус орлого	89,289,000.00	89,289,000.00
12200	Тусламжийн орлого	89,289,000.00	89,289,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	89,289,000.00	89,289,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	89,289,000.00	89,289,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	89,289,000.00	89,232,770.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	89,289,000.00	89,232,770.76
2103	БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ	89,289,000.00	89,232,770.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,500,000.00	9,443,762.76
21302	Түлш халаалт	78,229,000.00	78,229,008.00
21303	Цэвэр, бохир ус	1,560,000.00	1,560,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		56,229.24
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		56,229.24

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 315.5 сая төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулан ажиллалаа.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой алдааг санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав. Үүнд:

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланг 3.1 сая төгрөгийн бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний хураамж залруулсан. Энэ нь УСНББОУС 01, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг 304.9 сая төгрөгөөр залрууллаа. Энэ нь УСНББОУС 01, санхүүгийн тайлангийн толилуулах батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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/.

- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланг 7.4 сая төгрөгөөр тайлант үеийн үр дүнг залруулсан. Энэ нь УСНББОУС 01, санхүүгийн тайлангийн толилуулах батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 1.5 сая төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 2 зөвлөмжийг өглөө.

2.1 Зөвлөмж

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

1. Цалин хөлстэй холбоотой

Илрүүлэлт: НДШ-ийн тайланд 1 ажилтны цалинг 0.8 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна. Энэ нь УСНББОУС 01, нийцсэн ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажилтны цалинг үнэн зөвөөр тайлагнах.

2. НДШ-ийн тайлантай холбоотой

Илрүүлэлт: НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх ажил мэргэжлийн код зөрүүтэйгээс ажилтнуудаас шимтгэлийг 0.7 сая төгрөгөөр илүү суутгасан. Энэ нь УСНББОУС 01, нийцсэн ба үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх ажил мэргэжлийн кодыг тулган ижил болгох.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасны дагуу аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын байгууллагад 30 хоногийн дотор, харин зөвлөмжийн биелэлтийг 2025 оны 5 дугаар сарын 20 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланг бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний хураамж залруулсан	1	3,140.0					1	3,140.0				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн төлөвлөгөөг залрууллаа	1	304,931.5					1	304,931.5				
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланг тайлант үеийн үр дүнг залруулсан.	1	7,408.7					1	7,408.7				
Дүн	3	315,480.2					3	315,480.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Соёлын төв 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

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
НДШ-ийн тайланд 1 ажилтны цалинг дутуу тайлагнасан	1	840.0					1	840.0				
НДШ-ийн тайлан, Төрийн албан хаагчийн цалингийн нэгдсэн систем дэх ажил мэргэжлийн код зөрүүтэйгээс ажилтнуудаас шимтгэлийг илүү суутгасан	1	638.1					1	638.1				
Дүн	2	1,478.1					2	1,478.1				

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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 33.4 сая төгрөгийн 3 гүйлгээ, зарлагын 13.5 сая төгрөгийн 2 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй	1	46,954.3						1	46,954.3
Нийт дүн	1	46,954.3						1	46,954.3