ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2025/095/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.

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

2025.02.27 № 193

танай 2025.01.21 -ны № 2 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ХӨЛӨНБУЙР СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА Г.АМАРТҮВШИН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр 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 үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Үндсэн хөрөнгийн тооллогын дүн санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дүнтэй зөрүүтэй, нийт 172,225.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийсэн, жилийн эцсийн бараа материал 13,072.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллого хийгээгүй, шатахуун зарцуулалтад жишиг нормыг мөрдөөгүй зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна, 12.2-т Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ, 12.2.1-д Жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө, 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах

011022129

заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

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

Аудитын гол асуудал

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.

Бусад асуудал

Дорнод аймгийн Хөлөнбуйр сумын Соёлын төвийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 3 зорилт, 48 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын Засаг даргын тамгын газраас 96.0 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**	**47,147,041.55**	**13,866,527.79**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	33,505,513.76	-
3120	Төгрөг	33,505,513.76	-
3121	Төрийн сангийн харилцах	33,505,513.76	-
33	**АВЛАГА**	**793,733.30**	**793,733.30**
335	**Бусад авлага**	793,733.30	793,733.30
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	793,733.30	793,733.30
354	**Хангамжийн материал**	12,847,794.49	13,072,794.49
35410	Бичиг хэргийн материал	592,000.00	592,000.00
35420	Аж ахуйн материал	11,360,025.00	11,360,025.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	253,769.49	253,769.49
35470	Бусад материал	642,000.00	867,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**303,579,857.42**	**304,180,160.17**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**303,579,857.42**	**304,180,160.17**
392	**Биет хөрөнгө**	299,393,857.42	299,994,159.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	253,476,999.75	253,476,999.75
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,521,276.84)	(59,086,964.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,372,593.00	120,450,593.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,553,655.62)	(48,941,132.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,314,478.00	14,730,408.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,052,950.15)	(6,909,713.51)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,196,000.00	25,196,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл-Бусад үндсэн хөрөнгө	(6,692,899.72)	(10,770,599.68)
39217	Номын фонд	10,854,569.00	11,848,569.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	4,186,000.00	4,186,001.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,186,000.00	4,186,001.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**350,726,898.97**	**318,046,687.96**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**350,726,898.97**	**318,046,686.96**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	350,726,898.97	318,046,686.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	95,898,518.00	95,898,518.00
51101	Өмч: - төрийн	95,898,518.00	95,898,518.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	154,001,055.32	121,320,843.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	154,001,055.32	154,001,055.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(32,680,212.01)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	100,827,325.65	100,827,325.65
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**350,726,898.97**	**318,046,686.96**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**220,208,334.15**	**360,531,083.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**39,423,150.00**	**23,239,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**39,423,150.00**	**23,239,000.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,776,150.00	5,128,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,776,150.00	5,128,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	31,442,000.00	18,111,000.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	3,205,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**180,785,184.15**	**337,292,083.70**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	180,785,184.15	337,292,083.70
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	155,850,391.99	271,572,283.70
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,107,500.00	65,719,800.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	5,827,292.16	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,827,292.16	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**175,965,469.72**	**393,211,295.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**175,965,469.72**	**393,211,295.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	164,227,916.64	295,961,503.46
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	95,037,283.91	164,334,149.53
210101	Үндсэн цалин	78,268,568.66	116,951,779.16
210102	Нэмэгдэл	10,572,431.75	35,479,690.37
210104	Урамшуулал	6,196,283.50	11,902,680.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**12,948,383.48**	**20,199,424.86**
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,804,656.46	13,934,224.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,035,793.90	1,627,572.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	828,656.17	1,055,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	207,138.55	327,589.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,072,138.40	3,255,038.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,004,176.92**	**58,242,121.82**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,504,176.92	2,272,361.82
210302	Түлш, халаалт	10,500,000.00	55,969,760.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,002,188.00**	**12,700,554.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,558,788.00	912,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	860,000.00	2,655,914.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	559,900.00	1,214,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,023,500.00	7,918,190.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**236,000.00**	**1,300,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	236,000.00	1,300,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**810,000.00**	**1,240,000.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	540,000.00	1,240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**32,189,884.33**	**37,945,253.25**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,206,075.00	10,910,555.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,983,809.33	27,034,698.25
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,737,553.08**	**97,249,792.25**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**9,634,230.00**	**820,300.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	820,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,634,230.00	-
2134	**Орон нутгийн төвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт**	**2,103,323.08**	**96,429,492.25**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,103,323.08	96,429,492.25
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**44,242,864.43**	**(32,680,212.01)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**44,242,864.43**	**(32,680,212.01)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**185,911,334.15**	**342,420,083.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,126,150.00**	**5,128,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**5,126,150.00**	**5,128,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	5,126,150.00	5,128,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**180,785,184.15**	**337,292,083.70**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /Орон нутгийн төсөвт байгууллага/	180,785,184.15	337,292,083.70
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**152,405,820.39**	**375,925,597.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**152,405,820.39**	**375,925,597.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**140,668,267.31**	**278,675,805.21**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**95,037,283.91**	**164,334,149.53**
210101	Үндсэн цалин	78,268,568.66	116,951,779.16
210102	Нэмэгдэл	10,572,431.75	35,479,690.37
210103	Урамшуулал	6,196,283.50	11,902,680.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**12,948,383.48**	**20,199,424.86**
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,804,656.46	13,934,224.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,035,793.90	1,627,572.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	828,656.17	1,055,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	207,138.55	327,589.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,072,138.40	3,255,038.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,004,176.92**	**58,242,121.82**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,504,176.92	2,272,361.82
210302	Түлш, халаалт	10,500,000.00	55,969,760.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**3,506,722.00**	**4,527,790.00**
210401	Бичиг хэрэг	586,350.00	599,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	585,672.00	999,840.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	559,900.00	1,439,900.00
210404	Ном, хэвлэл		994,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		25,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,774,800.00	469,100.00
2105	**Нормативт зардал**	**-**	**500,000.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,228,500.00**	**13,564,840.00**
210601	Багаж техник хэрэгсэл	2,228,500.00	13,564,840.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**236,000.00**	**1,300,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	236,000.00	1,300,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,981,388.00**	**8,879,500.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,171,388.00	7,639,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	-
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	540,000.00	1,240,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,725,813.00**	**7,127,979.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,725,813.00	7,127,979.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,737,553.08**	**97,249,792.25**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**9,634,230.00**	**820,300.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		820,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчид төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	9,634,230.00	-

2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**2,103,323.08**	**96,429,492.25**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,103,323.08	96,429,492.25
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**33,505,513.76**	**(33,505,513.76)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**33,505,513.76**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**-**

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	**95,898,518.00**	**100,827,325.65**	**154,001,055.32**	**350,726,898.97**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**95,898,518.00**	**100,827,325.65**	**154,001,055.32**	**350,726,898.97**
Тайлант үеийн үр дүн			(32,680,212.01)	(32,680,212.01)
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**95,898,518.00**	**100,827,325.65**	**121,320,843.31**	**318,046,686.96**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**			
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**260,323,400.00**	**293,060,522.60**	**(25,259,444.42)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**260,323,400.00**	**205,660,564.39**	**62,140,513.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**210,287,500.00**	**163,607,109.53**	**46,680,390.47**
210101	Үндсэн цалин	127,721,100.00	116,951,779.16	10,769,320.84
210102	Нэмэгдэл	66,864,600.00	35,479,690.37	31,384,909.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			-
210104	Урамшуулал	15,701,800.00	11,175,640.00	4,526,160.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**26,285,900.00**	**20,108,324.86**	**6,177,575.14**
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,874,400.00	13,872,224.93	4,002,175.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,102,900.00	1,620,272.07	482,627.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,051,400.00	1,051,400.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,051,400.00	323,989.10	727,410.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,205,800.00	3,240,438.76	965,361.24
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**5,100,000.00**	**4,527,790.00**	**572,210.00**
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	599,950.00	50.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	999,840.00	160.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,439,900.00	60,100.00

210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	994,000.00	6,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	25,000.00	475,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	469,100.00	30,900.00
2105	**Нормативт зардал**	**500,000.00**	**500,000.00**	**-**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**11,380,000.00**	**11,377,840.00**	**2,160.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,380,000.00	11,377,840.00	2,160.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,300,000.00**	**1,300,000.00**	**-**
210702	Дотоод албан томилолт	1,300,000.00	1,300,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,470,000.00**	**2,239,500.00**	**1,230,500.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	999,500.00	500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00		150,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	2,320,000.00	1,240,000.00	1,080,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,000,000.00**	**2,000,000.00**	**-**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	2,000,000.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**87,399,958.21**	**(87,399,958.21)**
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**-**	**87,399,958.21**	**(87,399,958.21)**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		87,399,958.21	(87,399,958.21)
80214	**Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт**			
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**	**-**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**5,000,000.00**	**5,000,000.00**	**-**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00	-
81855	**Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт**			
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,468,900.00**	**5,469,293.86**	**(393.86)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**4,648,600.00**	**4,645,140.00**	**3,460.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**729,200.00**	**727,040.00**	**2,160.00**
210104	Урамшуулал	729,200.00	727,040.00	2,160.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**91,100.00**	**91,100.00**	**-**
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,000.00	62,000.00	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,300.00	7,300.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,600.00	3,600.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,600.00	3,600.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,600.00	14,600.00	-

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,187,600.00**	**2,187,000.00**	**600.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,187,600.00	2,187,000.00	600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,640,700.00**	**1,640,000.00**	**700.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,640,700.00	1,640,000.00	700.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**820,300.00**	**824,153.86**	(3,853.86)
213204	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	820,300.00	820,300.00	
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**-**	**3,853.86**	**(3,853.86)**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,853.86	(3,853.86)
83603	**Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт**			
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**7,000,000.00**	**5,128,031.00**	**1,871,969.00**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,000,000.00**	**5,127,979.00**	**1,872,021.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,000,000.00	5,127,979.00	1,872,021.00
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**	**-**	**52.00**	**(52.00)**
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		52.00	(52.00)
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР			-
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**			-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих			-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		33,505,513.76	(33,505,513.76)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**			-
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5.50	4.50	1.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	-
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**65,719,800.00**	**58,242,121.82**	**7,477,678.18**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,750,500.00	2,272,361.82	7,478,138.18
210302	Түлш, халаалт	55,969,300.00	55,969,760.00	(460.00)
210303	Цэвэр, бохир ус			-

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
80101	**Үндсэн үйл ажиллагаа**			
80112	**Нийтлэг үйлчилгээ**	**65,719,800.00**	**65,719,800.00**	**-**
122005	Төсвөөс санхүүжих	**65,719,800.00**	**65,719,800.00**	**-**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**65,719,800.00**	**58,242,121.82**	**7,477,678.18**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**65,719,800.00**	**58,242,121.82**	**7,477,678.18**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**65,719,800.00**	**58,242,121.82**	**7,477,678.18**
2103	**БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ**	**65,719,800.00**	**58,242,121.82**	**7,477,678.18**
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,750,500.00	2,272,361.82	**7,478,138.18**
21302	Түлш халаалт	55,969,300.00	55,969,760.00	**(460.00)**
26	**Төвлөрүүлэх шилжүүлэг**		**7,477,678.18**	
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		7,477,678.18	

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 11.8 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс, аудитын явцад залруууллаа.

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

- Бараа материалын шинжтэй 11.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг шууд зардалд бүртгэсэн. Энэ нь УСНББОУС 01, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 185.3 сая төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд 3 албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1 Төлбөрийн акт

1. Шатахууны зардал дахин тооцооллоор анхан шатны баримт хангалтгүй 0.1 сая төгрөг, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг дагаж мөрдөөгүй Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-т “Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах”, Төсвийн ерөнхий ахлах нягтлан бодогчид тавигдах шаардлага журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1-т “Анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт, тайлан балансын гаргалт, тооллого тооцоо, өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдлыг өөрийн болон харьяа байгууллагадаа байнга шалган зааварчилж байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

2.2 Албан шаардлага

1. Үндсэн хөрөнгийн тооллогын дүн санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дүнтэй зөрүүтэй, 172.2 сая төгрөгийн хөрөнгийн тооллогыг чанаргүй хийсэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.
2. Жилийн эцэст 13.1 сая төгрөгийн бараа материалын тооллого хийгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ, 12.2.1-т Жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө гэсэн заалттай нийцэхгүй 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/,

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

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Бараа материалын шинжтэй 11.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг шууд зардалд бүртгэснийг залруулав	1	11,824.3					1	11,824.3				
Дүн	**1**	**11,824.3**					**1**	**11,824.3**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Үндсэн хөрөнгийн тооллогын дүн санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгийн дүнтэй зөрүүтэй, тооллогыг чанаргүй хийсэн	1	172,225.6			1	172,225.6						
Жилийн эцэст бараа материалын тооллого хийгээгүй	1	13,072.8			1	13,072.8						
Шатахууны зардал дахин тооцооллоор анхан шатны баримт хангалтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг дагаж мөрдөөгүй	1	109.8	1	109.8								
Дүн	**3**	**185,298.4**	**1**	**109.8**	**2**	**185,298.4**						

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 127.8 сая төгрөгийн 8 гүйлгээ, зарлагын 39.7 сая төгрөгийн 6 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	167,622.1			1	167,622.1		
Нийт дүн	**1**	**167,622.1**			**1**	**167,622.1**		

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр   Дугаар 142/1962 5799 ДОА-2025/0951/НА-СТА-ТШЗ   Чойбалсан хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хөлөнбуйр сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд 13,072,794.49 төгрөгийн бараа материалын тооллогыг холбогдох хууль тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 1-д "Үндсэн хөрөнгө, эргэлтийн хөрөнгийн тооллогоор бэлэн байгаа үлдэгдэл, нягтлан бодох бүртгэлээр байвал зохих үлдэгдлийн хоорондын зөрүүг дор дурдсан журмаар тохируулан тооцно", 2-т "Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-т "Жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө." гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "*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" журмын 4.2.1.2 дох "*хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй*" 4.2.1.11 дэх "*хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал*" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Эд материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогыг хууль тогтоомжинд заасан хугацаанд хийж үлдэгдлийг тулган шалгах, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2125040358

2. Хууль тогтоомж, холбогдох шийдвэрийг баримтлан ажиллахыг Хөлөнбуйр сумын Соёлын төвийн дарга Г.Амартүвшин, нягтлан бодогч Г.Пүрэвжаргал нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 171/1962579? ДОА-2025/095/4А-СТА-ТШЗ Чойбалсан хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хөлөнбуйр сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 171 мэдээллээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний 14 гүйлгээний 167,622,065.79 төгрөгийн мэдээллийг ил тод байршуулаагүй.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын 1.2-т “Төрийн байгууллага, албан газар, төрийн өмчит хуулийн этгээд, үйлдвэрийн газар, хяналтын багц буюу түүнээс дээш хэмжээний хувьцааг нь төр, орон нутаг болон тэдгээрийн нэгдмэл сонирхолтой этгээд эзэмшиж байгаа компани, улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө оруулалт, төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээ, ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэж байгаа аж ахуйн нэгж, байгууллага, төрийн чиг үүрэгт хамаарах ажил, үйлчилгээг хууль тогтоомж, гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэгч (цаашид “байгууллага” гэх) нь шилэн дансны цахим хуудсанд Шилэн дансны тухай хууль болон энэ журамд заасны дагуу холбогдох мэдээллийг тавих үүрэгтэй” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “*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” журмын 4.2.1.11 *дэх ”хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал”* гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ыг мөрдөж мэдээллийг тогтмол тавих,

2125040356

биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Засгийн газрын тогтоол, шийдвэрийг баримтлан ажиллахыг Хөлөнбуйр сумын Соёлын төвийн дарга Г.Амартүвшин, нягтлан бодогч Г.Пүрэвжаргал нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 02 сарын 25 өдөр — Дугаар 143/ 19205199 ДОА - 2025/ 0251/ ХА-СТА-ТШ03 — Чойбалсан хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хөлөнбуйр сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд 172,225,570.00 төгрөгийн бараа материалын тооллогыг холбогдох хууль тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, үндсэн хөрөнгийн тооллогын комиссын үлдэгдэл баталгаажуулсан баримт зөрүүтэй, хөрөнгийн тооллогыг зохих журмын дагуу хийгээгүй.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 1-д “Үндсэн хөрөнгө, эргэлтийн хөрөнгийн тооллогоор бэлэн байгаа үлдэгдэл, нягтлан бодох бүртгэлээр байвал зохих үлдэгдлийн хоорондын зөрүүг дор дурдсан журмаар тохируулан тооцно”, 2-т “Байгууллагын нягтлан бодогч нь үндсэн хөрөнгө, бараа материал, үнэ бүхий зүйлийн тооллогоор бэлэн байсан үлдэгдэл, гарсан зөрүүг тооллогын акт материал батлагдсанаас хойш 5 хоногийн дотор нягтлан бодох бүртгэлд тусгаж дансны үлдэгдлийг тулган шалгана”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1-т “Жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө.” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “*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” журмын 4.2.1.2 дох ”*хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй*” 4.2.1.11 дэх ”*хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал*” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Эд материал, үнэ бүхий зүйл, үндсэн хөрөнгийн тооллогыг хууль тогтоомжинд заасан хугацаанд хийж үлдэгдлийг тулган шалгах, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2125040362

2. Хууль тогтоомж, холбогдох шийдвэрийг баримтлан ажиллахыг Хөлөнбуйр сумын Соёлын төвийн дарга Г.Амартүвшин, нягтлан бодогч Г.Пүрэвжаргал нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2025 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 49/ 19125199 ДОА - 2025/1095 / НА-СТА-ТШ3 Чойбалсан хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хөлөнбуйр сумын Соёлын төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус Соёлын төвийн үйл ажиллагаанд ашиглагдсан тээврийн хэрэгслийн шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг мөрдөөгүй, анхан шатны баримгүй 109,780.00 төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1-д “Анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт, тайлан балансын гаргалт, тооллого тооцоо, өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдлыг өөрийн болон харъяа байгууллагадаа байнга шалган зааварчилж байх”, Зам тээвэр, хөгжлийн сайдын 2019 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн тушаалын "Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"-ын 1 дүгээр хавсралтанд заасан заалтуудыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-д *“Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.”*, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3.5-т *“бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн”* гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм” -ын шаардлага хангахгүй болон анхан шатны баримтгүй зарцуулсан 109,780.00 /нэг зуун есөн мянга долоон зуун наян/ төгрөгийг Дорнод аймгийн Төрийн сан банкин дахь орон нутгийн хүү торгуулийн орлогын 100070000952 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2125050219

2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Хөлөнбуйр сумын Соёлын төвийн дарга Г.Амартүвшин, нягтлан бодогч Г.Пүрэвжаргал нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР И.СЭМЖИДМАА

"ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ" ХХК
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Э.НАНДИНЧИМЭГ

2117144066
ХТУ4027 9030891