



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2025/098/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

2025.01.24 № 191
танай 2025.01.24-ны № 2 -т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЧУЛУУНХОРООТ
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
Д.АЛТАНЧИМЭГ 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 Чулуунхороот 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 аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

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 асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Чулуунхороот сумын Соёлын төвийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 5 зорилт, 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын Засаг даргын тамгын газраас 92.0 хувьтай үнэлсэн байна.

011022139

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл /төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29,604,827.72	22,210,800.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	11,255,627.72	
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,349,200.00	22,210,800.00
354	Хангамжийн материал	18,349,200.00	22,210,800.00
35410	Бичиг хэргийн материал	44,000.00	134,000.00
35420	Аж ахуйн материал	17,909,200.00	21,596,800.00
35470	Бусад хангамжийг материал	396,000.00	480,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	413,400,431.32	412,386,469.44
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	413,400,431.32	412,386,469.44
392	Биет хөрөнгө	411,168,431.32	410,154,469.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	365,185,848.91	405,185,848.91
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,675,994.24)	(58,109,875.68)
39208	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,173,317.00	16,448,217.00
39216	Дуусаагүй барилга байгууламж	40,000,000.00	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	79,281,894.40	101,604,894.40
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,469,578.87)	(56,967,615.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,690,667.00	29,690,667.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,017,722.88)	(27,697,667.00)
393	Биет бус хөрөнгө	2,232,000.00	2,232,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,232,000.00	2,232,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	443,005,259.04	434,597,269.44
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	443,005,259.04	432,930,602.76
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	443,005,259.04	432,930,602.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	187,496,402.40	187,496,402.40
51101	Өмч: - төрийн	2,232,000.00	2,232,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	19,354,870.17	10,946,880.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,897,422.17	19,354,870.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	11,457,448.00	(8,407,989.60)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	233,921,986.47	233,921,986.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	443,005,259.04	434,597,269.44

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	218,020,383.68	306,746,293.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	44,247,375.00	55,982,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	44,247,375.00	55,982,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,247,375.00	4,095,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,247,375.00	4,095,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40,000,000.00	51,887,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	173,773,008.68	250,763,793.08
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	131,532,208.68	205,480,993.08
1320	Орон нутгийн төсвөөс сөнхүүжих	42,240,800.00	45,282,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,240,800.00	45,282,800.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	206,562,935.68	275,154,282.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	206,562,935.68	275,154,282.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	189,876,231.48	249,017,374.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	98,932,478.38	145,520,990.42

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

210101	Үндсэн цалин	63,398,000.38	88,938,708.31
210102	Нэмэгдэл	21,353,936.00	44,007,220.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,139,088.00	1,266,000.00
210104	Урамшуулал	11,041,454.00	11,309,062.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,375,000.57	18,124,256.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,054,271.09	14,000,568.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	991,795.16	1,297,629.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	831,674.01	681,925.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	127,689.14	398,454.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,369,571.17	1,745,679.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,951,285.80	42,882,109.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,591,855.79	1,684,930.19
210302	Түлш, халаалт	39,359,430.01	41,197,179.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,395,247.87	5,211,400.00
210401	Бичиг хэрэг	1,395,700.00	758,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	376,451.00	678,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	635,096.87	660,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		320,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	988,000.00	
210408	Бараа материал акталсны зардал		2,794,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		890,000.00
210604	Урсгал засвар		890,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,600,000.00	1,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,600,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,262,957.00	4,922,656.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,722,957.00	3,682,656.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	540,000.00	1,240,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,359,261.86	30,165,961.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,581,900.00	3,554,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,777,361.86	26,611,861.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,686,704.20	26,136,908.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,019,290.00	9,063,600.00
213204		1,358,500.00	1,005,600.00
213208		13,892,790.00	7,278,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	780,000.00
2134	Орон нутгийн төвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	667,414.20	17,073,308.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	667,414.20	408,590.43
			16,664,717.69
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	11,457,448.00	31,592,010.40
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		40,000,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		40,000,000.00
225001			40,000,000.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	11,457,448.00	(8,407,989.60)

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)	178,020,383.68	254,859,293.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,247,375.00	4,095,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,247,375.00	4,095,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,247,375.00	4,095,500.00
1200041	үйл ажиллагааны орлого	4,247,375.00	4,095,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	173,773,008.68	250,763,793.08
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	131,532,208.68	205,480,993.08
131001		131,532,208.68	205,480,993.08
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,240,800.00	45,282,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /Орон нутгийн төсөвт байгууллага/	42,240,800.00	45,282,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	183,002,073.82	266,114,920.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	183,002,073.82	266,114,920.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	166,315,369.62	239,978,012.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	98,932,478.38	145,520,990.42
210101	Үндсэн цалин	63,398,000.38	88,938,708.31
210102	Нэмэгдэл	21,353,936.00	44,007,220.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,139,088.00	1,266,000.00
210103	Урамшуулал	11,041,454.00	11,309,062.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,375,000.57	18,124,256.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,054,271.09	14,000,568.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	991,795.16	1,297,629.03
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	831,674.01	681,925.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	127,689.14	398,454.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,369,571.17	1,745,679.33
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,951,285.80	42,882,109.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,591,855.79	1,684,930.19
210302	Түлш, халаалт	39,359,430.01	41,197,179.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,680,047.87	5,076,200.00
210401	Бичиг хэрэг	498,500.00	884,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	376,451.00	678,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	635,096.87	885,500.00
210404			1,274,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		320,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	170,000.00	1,032,500.00
2105	Нормативт зардал		500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,231,100.00	13,203,700.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	3,609,000.00	11,211,600.00
210604	Урсгал засвар	622,100.00	1,992,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,600,000.00	1,300,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,600,000.00	1,300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,305,357.00	9,941,756.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,125,357.00	8,701,756.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	180,000.00	1,240,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,240,100.00	3,429,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,240,100.00	3,429,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,019,290.00	9,063,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,019,290.00	9,063,600.00
213204		1,358,500.00	1,005,600.00

213208		13,892,790.00	7,278,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	780,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	667,414.20	17,073,308.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	667,414.20	408,590.43
			16,664,717.69
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	361,022,457.50	520,974,213.88
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)	(4,981,690.14)	(11,255,627.72)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	16,237,317.86	11,255,627.72
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,255,627.72	-

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	189,728,402.40	233,921,986.47	19,354,870.17	443,005,259.04
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,728,402.40	233,921,986.47	19,354,870.17	443,005,259.04
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Тайлант үеийн үр дүн			(8,407,989.60)	(8,407,989.60)
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,728,402.40	233,921,986.47	10,946,880.57	434,597,269.44

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		11,255,627.72
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		11,255,627.72
71702	Соёл урлаг	207,741,200.00	220,832,120.80
80101	үндсэн үйл ажиллагааны зардал	185,719,100.00	196,812,086.04
12	Татварын бус орлого	185,719,100.00	185,719,100.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	185,719,100.00	185,719,100.00
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	185,719,100.00	196,812,086.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,719,100.00	196,812,086.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	185,719,100.00	196,812,086.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	146,505,900.00	145,796,999.99
210101	Үндсэн цалин	85,171,500.00	90,108,617.88
210102	Нэмэгдэл	51,280,200.00	44,007,220.11
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,266,000.00
210104	Урамшуулал	10,054,200.00	10,415,162.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,313,200.00	16,842,547.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,453,000.00	12,419,363.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,465,100.00	1,394,252.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	732,500.00	730,186.88

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

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	732,500.00	426,829.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,930,100.00	1,871,914.78
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,100,000.00	5,076,200.00
210401	Бичиг хэрэг	600,000.00	884,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00	678,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	885,500.00
210404		1,000,000.00	1,274,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	320,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	500,000.00	1,032,500.00
2105	Нормативт зардал	500,000.00	500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,530,000.00	8,530,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,530,000.00	8,530,000.00
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	2,238,946.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	998,946.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	2,320,000.00	1,240,000.00
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	-	14,527,392.93
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		14,527,392.93
261090	төвлөрүүлэх шилжүүлэг		14,527,392.93
80214	Уран бүтээл хийлгэх	5,000,000.00	5,000,000.00
0	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,000,000.00	5,000,000.00
1310	Татварын бус орлого	5,000,000.00	5,000,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	5,000,000.00	5,000,000.00
	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,000,000.00	5,080,043.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,000,000.00	5,080,043.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,000,000.00	5,080,043.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсний ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсний ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,000,000.00	5,000,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		80,043.00
261090	төвлөрүүлэх шилжүүлэг		80,043.00
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал, дэмжлэг	8,058,000.00	8,058,000.00
0	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,058,000.00	8,058,000.00
1310	Татварын бус орлого	8,058,000.00	8,058,000.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	8,058,000.00	8,058,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,058,000.00	8,058,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,058,000.00	8,058,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,058,000.00	8,058,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад	7,278,000.00	7,278,000.00
213209	нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	780,000.00	780,000.00
81855	Гүйцэтгэлд суурилсан санхүүжилт	6,704,100.00	6,703,893.08
0	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,704,100.00	6,703,893.08
1310	Татварын бус орлого	6,704,100.00	6,703,893.08
122005	Төсвөөс санхүүжих	6,704,100.00	6,703,893.08
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,704,100.00	6,729,211.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,704,100.00	6,729,211.76
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,704,100.00	6,729,211.76

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

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	893,900.00	893,900.00
210104	Урамшуулал	893,900.00	893,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	111,800.00	111,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,000.00	76,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,900.00	8,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,500.00	4,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,500.00	4,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,900.00	17,900.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,681,600.00	2,681,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,681,600.00	2,681,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,011,200.00	2,011,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,011,200.00	2,011,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,005,600.00	1,030,911.76
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал	1,005,600.00	1,005,600.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25,311.76
261090	төвлөрүүлэх шилжүүлэг		25,311.76
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	2,260,000.00	4,095,500.00
12	Татварын бус орлого	2,260,000.00	4,095,500.00
12000	нийтлэг татварын бус орлого	2,260,000.00	4,095,500.00
120004	төсөв байгууллагын өөрийн орлого/ үндсэн/	2,260,000.00	4,095,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,260,000.00	4,152,780.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,260,000.00	4,152,780.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,260,000.00	2,120,810.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	760,000.00	691,810.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	760,000.00	691,810.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,429,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,500,000.00	1,429,000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,031,970.00
261090	төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,031,970.00

2.6 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
80101	Үндсэн үйл ажиллагаа			
80112	Нийтлэг үйлчилгээ	45,282,700.00	45,282,800.00	(100.00)
122005	Төсвөөс санхүүжих	45,282,700.00	45,282,800.00	(100.00)
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	45,282,700.00	45,282,700.00	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	45,282,700.00	45,282,800.00	(100.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	45,282,700.00	44,874,209.57	408,490.43
2103	БАЙР АШИГЛАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ТОГТМОЛ ЗАРДАЛ	45,282,700.00	44,874,209.57	408,490.43
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,001,400.00	1,684,930.19	316,469.81
21302	Түлш халаалт	41,281,300.00	41,197,179.38	84,120.62
21604	урсгал засвар	2,000,000.00	1,992,100.00	7,900.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		408,590.43	(408,590.43)
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		408,590.43	(408,590.43)

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 40.0 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулах бичилт хийлгэн ажиллалаа.

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

- Машин тоног төхөөрөмж дээр бүртгэсэн 40.0 сая төгрөгийн ариун цэврийн байгууламжийн барилга байгууламжийн сайжруулалт дансанд бүртгэн залруулав. Энэ нь УСНББОУС 01, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар нийт 0.6 сая төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1 Албан шаардлага

1. Үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан балансын мөнгөн урамшууллыг нягтлан бодогчид 40 хувь тооцон 0.6 сая төгрөг олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1 дэх "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно", 15.1.3 дахь "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэсэн заалтыг зөрчин Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор тогтоосон урамшууллын хэмжээг хэтрүүлэн олгосон, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Машин тоног төхөөрөмж дээр бүртгэсэн ариун цэврийн байгууламжийн барилга байгууламжийн сайжруулалт дансанд бүртгэн залруулав	1	40,000.0					1	40,000.0				
Дүн	1	40,000.0					1	40,000.0				

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

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.

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

Үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан балансын мөнгөн урамшууллыг нягтлан бодогч, нярав нар тус бүр 150.0 хувиар тооцон олгосон	1	588.4			1	588.4					
Дүн	1	588.4			1	588.4					

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 38.8 сая төгрөгийн 4 гүйлгээ, зарлагын 16.3 сая төгрөгийн 3 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	55,115.0					1	55,115.0
Нийт дүн	1	55,115.0					1	55,115.0



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

_____ оны _____ сарын _____ өдөр

Дугаар _____

Чойбалсан хот

Г

Зөрчил арилгах тухай

Г

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

Үйл ажиллагаа хариуцсан нягтлан бодогчид 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний 588,400.00 төгрөгийн мөнгөн урамшууллыг улирлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардуулан олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1. төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1. Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно: 15.1.3. хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр, тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох; Засгийн газрын 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2-д "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 50 хувиас хэтрэхгүй байна" 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 аудиторовын 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 2019 оны 05 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын дагуу урамшууллыг олгож байх, биелэлтийг 2025 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх

2. Засгийн газрын тогтоол, шийдвэрийг баримтлан ажиллахыг Чулуунхороот сумын Соёлын төвийн дарга Д.Алтанчимэг, нягтлан бодогч Т.Энхзул нарт даалгав.

2125040467

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

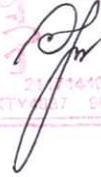
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



И.СЭМЖИДМАА

ХААН КОНСАЛТИНГ АУДИТ ХХК

ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ



Э.НАНДИНЧИМЭГ

