



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Гурванбулаг сумын Соёлын төв 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2022/40/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2022 он</p>	<p>Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр Утас:70342580 Цахим хаяг:ankhbayard@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас:70342716 Цахим хаяг:enkhtsoodolj@audit.gov.mn Аудитор: Э.Одбаясах Утас:99889486 Цахим хаяг: odbayasakhe@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15

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

Аудитын санал дүгнэлт:

	
БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР	ГУРВАНБУЛАГ СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Ч.БАТ-ОЧИР ТАНАА
63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг, Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580	
2022.02.23, № 25	
танай _____ -ны № _____ т	
Зөрчилгүй 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 Гурванбулаг сумын Соёлын төвийн 2021 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.

Гурванбулаг сумын Соёлын төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

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.

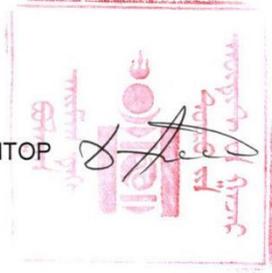
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

D:/bichighereg/2022A4/oot

006020658

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Д.АНХБАЯР

D:/bichighereg/2022A4toot

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>10,948,044.00</u>	<u>12,417,494.00</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,948,044.00	12,417,494.00
351	Түүхий эд материал	10,316,047.00	10,316,047.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,316,047.00	10,316,047.00
354	Хангамжийн материал	631,997.00	2,101,447.00
35410	Бичиг хэргийн материал	21,000.00	21,000.00
35420	Аж ахуйн материал	610,997.00	2,080,447.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>39,038,151.36</u>	<u>37,195,851.77</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	39,038,151.36	37,195,851.77
392	Биет хөрөнгө	32,400,151.36	29,745,351.74
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	309,912,897.98	309,912,897.98
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,742,498.01)	(303,722,429.75)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	19,198,854.16	26,438,854.16
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,239,063.94)	(16,608,047.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,554,382.00	18,554,382.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,578,978.83)	(16,124,863.13)
39217	Ном	11,294,558.00	11,294,558.00
393	Биет бус хөрөнгө	6,638,000.00	7,450,500.03
39301	Програм хангамж	-	1,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(187,499.97)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,638,000.00	6,638,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>49,986,195.36</u>	<u>49,613,345.77</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>49,986,195.36</u>	<u>49,613,345.77</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	49,986,195.36	49,613,345.77
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	81,187,220.74	81,187,220.74
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(83,573,239.48)	(83,946,089.07)

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(83,573,239.48)	(83,573,239.48)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(372,849.59)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	52,372,214.10	52,372,214.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>49,986,195.36</u>	<u>49,613,345.77</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	100,224,045.46	89,628,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,667,845.46	8,167,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,667,845.46	8,167,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,667,845.46	8,167,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,517,845.46	7,867,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	95,556,200.00	81,460,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	95,556,200.00	81,460,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	95,556,200.00	81,460,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	115,209,369.84	90,000,849.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	115,209,369.84	90,000,849.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	103,064,692.21	87,472,623.16
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,148,703.75	50,859,494.00
210101	Үндсэн цалин	50,385,294.35	35,963,175.55
210102	Нэмэгдэл	12,763,409.40	14,896,318.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,064,034.62	6,611,866.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,248,525.14	4,577,492.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	559,468.43	508,593.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	118,754.75	406,874.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	22,162.75	101,718.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,115,123.55	1,017,187.12

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,493,156.00	18,559,263.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	206,787.00	559,263.00
210302	Түлш, халаалт	10,286,369.00	18,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,245,440.00	433,000.00
210401	Бичиг хэрэг	89,800.00	160,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	120,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	85,000.00	153,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950,640.00	-
2105	Нормативт зардал	969,000.00	134,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	969,000.00	134,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,384,477.00	314,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	90,000.00	27,500.00
210604	Урсгал засвар	10,294,477.00	287,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	118,621.00	477,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,621.00	477,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,641,259.84	10,082,299.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,100.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,620,159.84	10,082,299.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,144,677.63	2,528,226.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,528,226.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,528,226.43

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	11,844,677.63	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,844,677.63	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(14,985,324.38)</u>	<u>(372,849.59)</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,880,000.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	6,880,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(6,880,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(21,865,324.38)</u>	<u>(372,849.59)</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	81,187,220.74	52,372,214.10	(61,707,915.10)	71,851,519.74
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	81,187,220.74	52,372,214.10	(61,707,915.10)	71,851,519.74
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(21,865,324.38)	(21,865,324.38)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	81,187,220.74	52,372,214.10	(83,573,239.48)	49,986,195.36
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	81,187,220.74	52,372,214.10	(83,573,239.48)	49,986,195.36
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	81,187,220.74	52,372,214.10	(83,573,239.48)	49,986,195.36
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(372,849.59)	(372,849.59)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	81,187,220.74	52,372,214.10	(83,946,089.07)	49,613,345.77

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>95,706,200.00</u>	<u>81,760,500.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	150,000.00	300,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	150,000.00	300,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	150,000.00	300,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	150,000.00	300,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	95,556,200.00	81,460,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	95,556,200.00	81,460,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	95,556,200.00	81,460,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>94,446,210.00</u>	<u>80,400,500.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	94,446,210.00	80,400,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	82,301,532.37	77,872,273.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,148,703.75	50,859,494.00
210101	Үндсэн цалин	49,675,891.90	35,963,175.55
210102	Нэмэгдэл	13,472,811.85	14,896,318.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,064,034.62	6,611,866.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,248,525.14	4,577,492.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	559,468.43	508,593.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	118,754.75	406,874.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	22,162.75	101,718.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,115,123.55	1,017,187.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,205,173.00	18,559,263.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	206,787.00	559,263.00
210302	Түлш, халаалт	9,998,386.00	18,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	330,000.00	987,450.00
210401	Бичиг хэрэг	60,000.00	60,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	120,000.00	-

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	85,000.00	153,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	120,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	65,000.00	654,450.00
2105	Нормативт зардал	45,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	45,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	390,000.00	379,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	90,000.00	79,500.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00	299,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	118,621.00	475,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,621.00	475,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,144,677.63	2,528,226.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,528,226.43
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,528,226.43
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,844,677.63	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,844,677.63	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,259,990.00</u>	<u>1,360,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,259,990.00	1,360,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,259,990.00	1,360,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,259,990.00	1,360,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	1,259,990.00	1,360,000.00

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,259,990.00)</u>	<u>(1,360,000.00)</u>
---	--	------------------------------	------------------------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	81,960,500.00	81,760,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	81,960,500.00	80,400,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	81,760,500.00	77,872,273.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,568,200.00	50,859,494.00
210101	Үндсэн цалин	41,552,200.00	35,963,175.55
210102	Нэмэгдэл	11,016,000.00	14,896,318.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,096,700.00	6,611,866.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,994,000.00	4,577,492.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	525,700.00	508,593.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	420,500.00	406,874.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	105,100.00	101,718.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,051,400.00	1,017,187.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,734,600.00	18,559,263.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	734,600.00	559,263.00
210302	Түлш, халаалт	18,000,000.00	18,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,088,000.00	987,450.00
210401	Бичиг хэрэг	60,000.00	60,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	100,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	153,000.00	153,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	120,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	655,000.00	654,450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	380,000.00	379,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	80,000.00	79,500.00
210604	Урсгал засвар	300,000.00	299,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	58,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	58,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,835,000.00	475,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	835,000.00	475,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200,000.00	2,528,226.43
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	2,528,226.43
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		2,528,226.43
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	1,360,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	1,360,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,360,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	81,760,500.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	81,460,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	81,460,500.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	300,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		300,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Гурванбулаг сумын Соёлын төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн санхүүгийн тайлагнал, бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Э.Одбаясах гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Гурванбулаг сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Гурванбулаг сумын Соёлын төвийн зорилго нь Булган аймгийн соёл урлагийн бодлогын хэрэгжилтийг хангаж, ардын болон орчин үеийн соёл урлагийн үйлчилгээг олон талт хэлбэрээр хүргэж, соёлын бүтээлч үйлвэрлэлтийг нэмэгдүүлэх, нийтийн биеийн тамир, спортоор хичээллэх таатай орчин бүрдүүлэхэд оршино.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тус байгууллагад дотоод аудитын нэгж, хариуцсан ажилтан ажилладаггүй байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Гурванбулаг сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 122,089.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,220.8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 793.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн үе шатанд шинэчлэн тогтоогоогүй.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Булган аймгийн Гурванбулаг сумын Соёлын төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 49,613.3 мянган төгрөгөөр буюу 0,7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	10,948.0	12,417.4	-1,469.4
Үндсэн хөрөнгө	39,038.1	37,195.8	-1,842.3
Нийт хөрөнгө	49,986.1	49,613.3	-372.8
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	49,986.1	49,613.3	-372.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	49,986.1	49,613.3	-372.8

Бараа материалын данс 12,417.4 мянган төгрөг болж 1,469.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь 160.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн материал, 1,188.6 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 37,195.8 мянган төгрөг болж 1,842.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тоног төхөөрөмж 360.0 мянган төгрөг, программ ханганжийн 1,000.0 мянган төгрөгийн орлого бүртгэж, тайлант оны элэгдлийн зардалд 10,082.2 мянган төгрөг бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 49,613.3 мянган төгрөг болж 372.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Гурванбулаг сумын Соёлын төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх нийт орлого өмнөх оноос 10,596.4 мянган төгрөгөөр буюу 10,5 хувиар буурсан, нийт зардал өмнөх оноос 25,209.0 мянган төгрөгөөр буюу 21.8 хувиар тус тус буурсан байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Булган аймгийн Соёлын төв нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 116,541.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 116,541.0 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тус байгууллагаас хүргүүлсэн төсвийн төслийг 10,007.7 мянган төгрөгөөр бууруулан 106,533.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх сургуулийн өмнөх боловсрол олгох үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэхээр орон нутгийн төсвөөс 81,460.5 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжилт 300.0 мянган төгрөг нийт 81,760.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 80,400.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 80,400.5 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 6,611.8 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 18,559.2 мянган төгрөг, хангамж, бараа материалын зардлыг 987.4 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тус байгууллага тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар санхүүжилт хүлээн аваагүй байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг

стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлсэн байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Засгийн газрын "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 43-р тогтоол, Нягтлан бодох бүртгэлийн 12-р зүйл, 14-р зүйлийн хүрээнд шалгасан зүйлийн холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт хэрэгжсэн байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт	Биелэлт	Зөрүү
Цалингийн зардлаас байгууллагад төлөх шимтгэлийг гүйлгэн зарцуулсан.	0.1	0.1	0
Цалинг өглөг авлагын дансаар дамжуулаагүй шууд зардал гаргасан.	0.5	0.5	0
Түлш халаалтын зардлаас гэрэл цахилгааны, хогны хураамжийн төлбөрийг гүйлгэн зарцуулсан.	0.5	0.5	0
Цалингийн зардлаас байгууллагад төлөх шимтгэлийг гүйлгэн зарцуулсан.	0.1	0.1	0

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй байна.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Гурванбулаг Соёлын төв	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0