



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баруунбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код:ӨВА-2022/20/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг:

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 99328832 Цахим хаяг:

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг:

Аудитор: Ж.Нямаа

Утас: 99327992 Цахим хаяг: Nyamaa.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Өв.Б-Баян-Улаан Соёлын төв		СТ-1А	
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23944904.00	26806494.81
33	АВЛАГА	0.00	1861590.81
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	1861590.81
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23944904.00	24944904.00
354	Хангамжийн материал	23944904.00	24944904.00
35420	Аж ахуйн материал	23944904.00	24944904.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	134951943.52	130071607.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	134951943.52	130071607.60
392	Биет хөрөнгө	133399943.52	128602107.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	111871416.44	111871416.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8679446.64	-12900236.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74835205.00	77395205.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65477705.36	-68302205.28
39207	Таавилга, аж ахуйн эд хогшил	11240805.60	11240805.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8980175.52	-9612485.52
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2751180.00	2751180.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-550236.00
39217	Ном	15838664.00	16708664.00
393	Биет бус хөрөнгө	1552000.00	1469500.00
39301	Програм хангамж	1070000.00	1070000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-740000.00	-822500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1222000.00	1222000.00
3	НИИТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	158896847.52	156878102.41
4	НИИТ ӨР ТӨЛБӨР	239111.20	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	239111.20	0.00
413	Өглөг	239111.20	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	239111.20	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	158657736.32	156878102.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	158657736.32	156878102.41
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	196527361.00	196527361.00
51101	Өмч: - төрийн	196527361.00	196527361.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-37869624.68	-39649258.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-37869624.68	-37869624.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-1779633.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	158896847.52	156878102.41

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Өв.Б-Баян-Улаан Соёлын төв		СТ-2А	
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	/Төгрөгөөр/ Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮИЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	103081100.00	107090626.00
12	ТАТВАРЫН БҮС ОРЛОГО	8080000.00	0.00
120	Иийтлэг татварын бүс орлого	8080000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8080000.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7980000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	95001100.00	107090626.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	95001100.00	107090626.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	95001100.00	107090626.00
2	ҮИЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	100982113.87	108870259.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	100982113.87	108870259.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	100832113.87	108724759.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл үрамшил	55539515.20	62918903.99
210101	Үндсэн цалин	52439515.20	41880663.80
210102	Нэмэгдэл		17938240.19
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3100000.00	3100000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9972621.00	9258800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7253421.00	6621200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	679800.00	659400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	543800.00	527500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	136000.00	131900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1359600.00	1318800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17638600.00	19250800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	336200.00	399000.00
210302	Түлш, халаалт	17202400.00	18751800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100000.00	100000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2787000.00	2892100.00
210401	Бичиг хэрэг	550000.00	533500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1001000.00	1200000.00
210403	Шүүдан, холбоо, интернэтийн төлбөр	916000.00	620000.00
210404	Ном, хэвлэл	320000.00	330000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		208600.00
2105	Нормативт зардал	120000.00	1140000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		500000.00
210503	Нормын хувцас, зөвлөн эдлэл	120000.00	640000.00
2106	Эд хогшил, үрсгал засварын зардал	2196800.00	3131600.00
210604	Урсгал засвар	2196800.00	3131600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	679000.00
210702	Дотоод албан томилолт		679000.00

Аудитын код: ӨВА-2022/20/НА-СТА-ТШЗ

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1312220.00	852220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1300000.00	840000.00
210807	Газрын төлбөр	12220.00	12220.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11265357.67	8601335.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185000.00	291000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11080357.67	8310335.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150000.00	145500.00
2132	Бусад үрсгал шилжүүлэг	150000.00	145500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150000.00	145500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2098986.13	-1779633.91
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2098986.13	-1779633.91

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Өв.Б-баян-Улаан Соелын төв				СТ-4А
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	/ төгсгөөр / Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	196,527,361.00	-37,869,624.68	158,657,736.32
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	196,527,361.00	-37,869,624.68	158,657,736.32
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	196,527,361.00	-37,869,624.68	158,657,736.32
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	196,527,361.00	-37,869,624.68	158,657,736.32
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	196,527,361.00	-37,869,624.68	158,657,736.32
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-1,779,633.91	-1,779,633.91
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	196,527,361.00	-39,649,258.59	156,878,102.41

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Өв.Б-баян-Улаан Соелын төв			СТ-2А
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	95101100.00	107090626.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	100000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	100000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	100000.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	95001100.00	107090626.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	95001100.00	107090626.00

Аудитын код: ӨВА-2022/20/НА-СТА-ТШЗ

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	95001100.00	107090626.00
2	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	88519920.00	103660626.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	88519920.00	103660626.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	88369920.00	103515126.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	54953000.00	65019606.00
210101	Үндсэн цалин	51853000.00	42683746.00
210102	Нэмэгдэл		19235860.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3100000.00	3100000.00
2102	Ажил олгогчоос инийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9177300.00	9258800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6458100.00	6621200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	679800.00	659400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	543800.00	527500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	136000.00	131900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1359600.00	1318800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17638600.00	19250800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	336200.00	399000.00
210302	Түлш, халаалт	17202400.00	18751800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100000.00	100000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2787000.00	2892100.00
210401	Бичиг хэрэг	550000.00	533500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1001000.00	1200000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	916000.00	620000.00
210404	Ном, хэвлэл	220000.00	330000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	100000.00	208600.00
2105	Нормативт зардал	120000.00	1140000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		500000.00
210503	Нормын хувцас, зөвлөн эдлэл	120000.00	640000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2196800.00	3131600.00
210604	Урсгал засвар	2196800.00	3131600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	679000.00
210702	Дотоод албан томилолт		679000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1312220.00	1852220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1300000.00	1840000.00
210807	Газрын төлбөр	12220.00	12220.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185000.00	291000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	185000.00	291000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150000.00	145500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	150000.00	145500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150000.00	145500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6581180.00	3430000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6581180.00	3430000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6581180.00	3430000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6581180.00	3430000.00

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6581180.00	3430000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-6581180.00	-3430000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

					ТГ	
					/ төгрөгөөр /	
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	96463900.00	95001100.00	107855100.00	107090626.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	96463900.00	95001100.00	107855100.00	107090626.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	96313900.00	94851100.00	107709600.00	106945126.00	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	54953000.00	54953000.00	65783800.00	65019606.00	
210101	Үндсэн цалин	51853000.00	51853000.00	42683800.00	42683746.00	
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00	20000000.00	19235860.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3100000.00	3100000.00	3100000.00	3100000.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9177300.00	9177300.00	9258800.00	9258800.00	
210201	Тэтгэврийн даатгал	6458100.00	6458100.00	6621200.00	6621200.00	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	679800.00	679800.00	659400.00	659400.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	543800.00	543800.00	527500.00	527500.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	136000.00	136000.00	131900.00	131900.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1359600.00	1359600.00	1318800.00	1318800.00	
2103	Вайр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18788600.00	17638600.00	19250800.00	19250800.00	
210301	Гэрэл, цахилгаан	336200.00	336200.00	399000.00	399000.00	
210302	Түлш, халаалт	18352400.00	17202400.00	18751800.00	18751800.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	100000.00	100000.00	100000.00	100000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3687000.00	3687000.00	3762100.00	3762100.00	
210401	Бичиг хэрэг	550000.00	550000.00	533500.00	533500.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	1001000.00	1001000.00	1200000.00	1200000.00	
210403	Шүүдан, холбоо, интернэтийн төлбөр	916000.00	916000.00	620000.00	620000.00	
210404	Ном, хэвлэл	1220000.00	1220000.00	1200000.00	1200000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	0.00	208600.00	208600.00	
2105	Нормативт зардал	120000.00	120000.00	1140000.00	1140000.00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл			500000.00	500000.00	
210503	Нормын хуацас, зөөлөн эдлэл	120000.00	120000.00	640000.00	640000.00	

Аудитын код: ӨВА-2022/20/НА-СТА-ТШЗ

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6548000.00	6247980.00	5691600.00	5691600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1300000.00	1300000.00	2560000.00	2560000.00
210604	Урсгал засвар	5248000.00	4947980.00	3131600.00	3131600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	0.00	679000.00	679000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	0.00	679000.00	679000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2525000.00	2512220.00	1852500.00	1852220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2500000.00	2500000.00	1840000.00	1840000.00
210807	Газрын төлбөр	25000.00	12220.00	12500.00	12220.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	515000.00	515000.00	291000.00	291000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	515000.00	515000.00	291000.00	291000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	150000.00	150000.00	145500.00	145500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150000.00	150000.00	145500.00	145500.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	96463900.00	95001100.00	107855100.00	107090626.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	96463900.00	95001100.00	107855100.00	107090626.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	96463900.00	95001100.00	107855100.00	107090626.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	6.00	6.00	6.00	6.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт төсөв орж ирээгүй.

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 Баруунбаян-Улаан 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.

Аудитын код: ӨВА-2022/20/НА-СТА-ТШЗ

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд холбоотой өгсөн албан шаардлагыг тусгасан болно. Аудитыг Аудитын газрын гэрээт аудитор Ж.Нямаа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн. Баруунбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Баруунбаян-улаан сумын Соёлын төвийн нь Соёлын тухай хуулийн 25.2. "Сум, дүүргийн соёлын төв, соёлын ордон нь тухайн орон нутгийн иргэний соёлын үйл ажиллагаа эрхлэх, бүтээл туурвих, соёлын ололт, үр шимийг хүртэх нөхцөлийг хангах, орон нутгийн байгаль, түүх, соёлын үнэт зүйлийг сурталчлах, номын сангийн үйлчилгээ хүргэх чиг үүрэгтэй соёлын боловсрол олгох анхан шатны байгууллага бөгөөд соёл, мэдээллийн төв байна" гэж заасны дагуу үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос шууд тусалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.

Баруунбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл/мөнгөн 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 үр дүнгийн тайлангийн

орлгын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн орлогын 107090.6 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын (60-80 хувиар) буюу 0.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 218829.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 3430.0 мянган төгрөгийн хөсөнгө худалдан авч 222259.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 23944.9 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 6792.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 5792.2 мянган төгрөг зарцуулж 24944.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Авлага 1851.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь НДШ, ХХОАТ-ын авлага үүссэнийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тавилагнахад 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

Үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 106109.8 мянган төгрөг, уран бүтээлийн зардалд 1600.0 мянган төгрөг, ажил олгогчоос олгох нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлын санхүүжилтэд 145.5 мянган төгрөг нийт 107855.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан. Энэ нь өмнөх оноос 10310.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь цалингийн зардал нэмэгдэж батлагдсан тай холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр 107090.6 мянган төгрөг зарцуулж батлагдсан төсвийг 764.4 мянган төгрөгөөр хэмнэжээ.

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.

Нэмэлт санхүүжилт аваагүй.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгийн талаар тодруулах мэдээлэл байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Байхгүй.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБӨУС 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 зөвсөн 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 дансанд оруулах ёстой мэдээллийг бүрэн оруулсан.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд итгэл үзүүлсэн.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.3 Албан шаардлага

- Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 1000.0 мянган төгрөгөөр нормын хувцас авсан нь МУЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" тогтоолын 1.4 дөх заалтыг зөрчсөн.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Аудитын код: ӨВА-2022/20/НА-СТА-ТШЗ

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан бйгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Баруунбаян-Улаан сумын Соёлын төв	1	1.0					1	1.0		

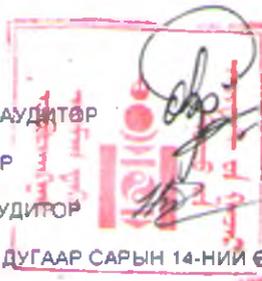
АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: ГЭРЭЭТ АУДИТОР

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 14-НИЙ ӨДӨР



О.БАТЖАРГАЛ

Д.ГАНСҮХ

Ж.НЯМАА