ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тарагт сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код:ӨВА-2022/136/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Арвайхээр хот

2022 он

Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: Obagii0522@gmail.com

Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 99328832 Цахим хаяг: Gansvchd@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг
Утас: 70323108 Цахим хаяг:

Аудитор: Б.Наранттуяа
Утас: 99018773 Цахим хаяг: bnaraa701@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

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН			
	Соёлын төв		/Төгрөгөөр/
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6319150.00	7735150.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6319150.00	7735150.00
354	Хангамжийн материал	6319150.00	7735150.00
35420	Аж ахуйн материал	6319150.00	7735150.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1371519590.97	1351887894.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1371519590.97	1351887894.69
392	Биет хөрөнгө	1364350590.97	1344529894.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1339336907.10	1339336907.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40227430.51	-57262644.59
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	25840100.00	27649100.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11128379.24	-13759204.04
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	38393273.00	38393273.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6693019.38	-11193178.79
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	634750.00	634750.00
39217	Ном	20332390.00	[illegible]
393	Биет бус хөрөнгө	7169000.00	7158000.00
39301	Програм хангамж	165000.00	165000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-154000.00	[illegible]
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7158000.00	7158000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1377838740.97	1359422844.69
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1377838740.97	1359422844.69
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1377838740.97	1359422844.69
511	[illegible]	87041783.50	87041783.50
51101	Өмч - төрийн	87041783.50	87041783.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1290796957.47	1272381061.19
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	991466605.01	1290796957.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	[illegible]	-18415896.28
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1377838740.97	1359422844.69

	САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН		
	Соёлын төв		/Төгрөгөөр/
Дансны [illegible]	Үзүүлэлт	[illegible]	[illegible]
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	119016475.00	127852539.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3141475.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3141475.00	0.00
[illegible]	Бусад орлого	3141475.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	115875000.00	127852539.60
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	115875000.00	127852539.60
132001	[illegible]	115875000.00	127852539.60
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	147284720.64	146268438.78
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	147284720.64	146268438.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	147056283.23	145968438.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50295117.13	[illegible]
210101	Үндсэн цалин	47597291.00	52008888.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2697826.13	2200000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6207181.55	[illegible]
210201	Тэтгэврийн даатгал	4218990.43	4931788.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	496828.88	520088.88
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	398905.28	416088.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	93384.23	90941.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	997272.74	1040171.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43[illegible]372.00	[illegible]
210301	Гэрэл, цахилгаан	813572.00	1308795.00
210302	Түлш, халаалт	41888000.00	48274805.00
210303	Цэвэр, бохир ус	897800.00	2882000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	[illegible]	4241700.00
210401	Бичиг хэрэг	650000.00	672750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1207300.00	2067000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1600000.00	641850.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	75000.00
210408	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3192500.00	685100.00
2105	Нормативт зардал	2868350.00	8500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2868350.00	8500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	986000.00	1354400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	366000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	620000.00	1354400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	204000.00	378000.00
210702	Дотоод албан томилолт	204000.00	378000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1168232.00	1981000.00
210801	[illegible]	1000000.00	1741000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	139600.00	0.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	0.00	240000.00
210807	Газрын төлбөр	28632.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35278620.54	24331198.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1003950.00	2291000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34274670.54	22040198.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	228437.31	300000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	150000.00	300000.00
213202	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150000.00	300000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагч [illegible]	78437.31	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	78437.31	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-28268245.64	-18415898.28
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-28268245.64	-18415898.28

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

	Сөөлын төв		/Төгрөгөөр/
Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	115875000.00	127852539.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	115875000.00	127852539.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	115875000.00	127852539.50
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт (орон нутгийн төсөвт байгууллага)	115875000.00	127852539.50
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	108285100.00	125644239.50
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	108285100.00	125644239.50
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	108056662.69	125344239.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50303117.13	[illegible]
210101	Үндсэн цалин	47605291.00	52008586.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2697826.13	2200000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	[illegible]	[illegible]
210201	Тэтгэврийн даатгал	4218995.43	4931788.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	498229.88	520065.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	398505.28	418088.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	93384.23	90941.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	997272.74	1040171.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43509372.00	[illegible]
210301	Гэрэл, цахилгаан	813572.00	1308795.00
210302	Түлш, халаалт	41888000.00	48274806.00
210303	Цэвэр, бохир ус	807800.00	2882000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	[illegible]	4275700.00
210401	Бичиг хэрэг	[illegible]	672750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1207300.00	2067000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1600000.00	841850.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	75000.00
210405	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	249500.00	600100.00
2105	Нормативт зардал	120000.00	[illegible]
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120000.00	[illegible]
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1907950.00	2445400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	907950.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1000000.00	2445400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	204000.00	378000.00
210702	Дотоод албан томилолт	204000.00	378000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1168232.00	1981000.00
2108[illegible]	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1000000.00	1741000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	139600.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	240000.00
210807	Газрын төлбөр	28632.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1030000.00	2291000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1030000.00	2291000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	228437.31	300000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	150000.00	300000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150000.00	300000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн орлогоос байгууллагад олгох татаас, санхүүжилт	78437.31	0.00
213403	Төслөрүүлэх шилжүүлэг	78437.31	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	7589900.00	2208300.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	7589900.00	2208300.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	7589900.00	2208300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7589900.00	2208300.00
225108	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7589900.00	2208300.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-7589900.00	-2208300.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН						
	Соёлын төв					/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	87,041,783.50	0.00	1,290,796,957.47	0.00	1,377,838,740.97
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	87,041,783.50	0.00	1,290,796,957.47	0.00	1,377,838,740.97
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	87,041,783.50	0.00	1,290,796,957.47	0.00	1,377,838,740.97
D01	2017 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	87,041,783.50	0.00	1,290,796,957.47	0.00	1,377,838,740.97
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	87,041,783.50	0.00	1,290,796,957.47	0.00	1,377,838,740.97
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	[illegible]	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-18,415,896.28	0.00	-18,415,896.28
D09	2017 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	87,041,783.50	0.00	1,272,381,061.19	0.00	1,359,422,844.69

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Тарагт сумын Соёлын төв Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Тайлан он		Зөрүү	
		Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Дүнгээр	Хувиар
11000 - Мөнгөн хөрөнгийн оны		-	-	-	-
11702 - Соёл урлаг		139,163,400.00	127,852,539.50	11,310,860.50	91.87
80101 - Үндсэн үйл ажиллагааны		136,831,400.00	125,520,539.50	11,310,860.50	91.73
12	Татварын бус	136,831,400.00	125,520,539.50	11,310,860.50	91.73
120	Нийтлэг	600,000.00	-	600,000.00	-
120004	Төсөвт	600,000.00	-	600,000.00	-
122	Тусламж	136,231,400.00	125,520,539.50	10,710,860.50	92.13
122005	Төсвөөс	136,231,400.00	125,520,539.50	10,710,860.50	92.13
2	НИЙТ	136,831,400.00	125,520,539.50	11,310,860.50	91.73
21	УРСГАЛ	136,831,400.00	125,520,539.50	11,310,860.50	91.73
210	БАРАА	136,831,400.00	125,520,539.50	11,310,860.50	91.73
2101	Цалин	63,579,000.00	54,208,586.00	9,370,414.00	85.26
210101	Үндсэн	61,379,000.00	52,008,586.00	9,370,414.00	84.73
210105	Гэрээт	2,200,000.00	2,200,000.00	-	100.00
2102	Ажил	8,583,200.00	6,999,053.50	1,584,146.50	81.54
210201	Тэтгэвэр	6,040,000.00	4,931,786.06	1,108,213.94	81.65
210202	Тэтгэмж	635,800.00	520,085.86	115,714.14	81.80
210203	ҮОМШӨ	508,600.00	416,068.65	92,531.35	81.80
210204	Ажилгүй	127,200.00	90,941.21	36,258.79	71.49
210205	Эрүүл	1,271,600.00	1,040,171.72	231,428.28	81.80
2103	Байр	52,465,600.00	52,465,600.00	(0.00)	100.00
210301	Гэрэл	1,500,000.00	1,308,795.00	191,205.00	87.25
210302	Түлш	48,009,600.00	48,274,805.00	(265,205.00)	100.55
210303	Цэвэр	2,956,000.00	2,882,000.00	74,000.00	97.49
2104	Хангамж	4,685,000.00	4,685,000.00	-	100.00
210401	Бичиг	600,000.00	672,750.00	(72,750.00)	112.12
210402	Тээвэр	1,800,000.00	2,087,000.00	(287,000.00)	115.94
210403	Шуудан	1,200,000.00	841,850.00	358,150.00	70.15
210404	Ном	485,000.00	483,300.00	1,700.00	99.64
210406	Бага	600,000.00	600,100.00	(100.00)	100.01
2105	Норматив	300,000.00	298,900.00	1,100.00	99.63
210503	Нормын	300,000.00	298,900.00	1,100.00	99.63
2106	Эд хөрөнгө	4,252,000.00	4,245,400.00	6,600.00	99.84
210601	Багаж	1,800,000.00	1,800,000.00	-	100.00
210604	Урсгал	2,452,000.00	2,445,400.00	6,600.00	99.73
2107	Томилолт	388,000.00	378,000.00	10,000.00	97.42
210702	Дотоод	388,000.00	378,000.00	10,000.00	97.42
2108	Бусдаар	578,600.00	240,000.00	338,600.00	41.47
210802	Аудит	314,300.00	-	314,300.00	-
210806	Мэдээлэл	240,000.00	240,000.00	-	100.00
210807	Газрын	24,300.00	-	24,300.00	-
2109	Бараа	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
210901	Бараа	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.00
80214 - Уран бүтээл хийлгэх		1,741,000.00	1,741,000.00	-	100.00
12	Татварын бус	1,741,000.00	1,741,000.00	-	100.00
122	Тусламж,	1,741,000.00	1,741,000.00	-	100.00
122005	Төсвөөс	1,741,000.00	1,741,000.00	-	100.00
2	НИЙТ	1,741,000.00	1,741,000.00	-	100.00
21	УРСГАЛ	1,741,000.00	1,741,000.00	-	100.00
210	БАРАА,	1,741,000.00	1,741,000.00	-	100.00
2108	Бусдаар	1,741,000.00	1,741,000.00	-	100.00
210801	Бусдаар	1,741,000.00	1,741,000.00	-	100.00
80305 - Биеийн тамирын		291,000.00	291,000.00	-	100.00
12	Татварын бус	291,000.00	291,000.00	-	100.00
122	Тусламж,	291,000.00	291,000.00	-	100.00
122005	Төсвөөс	291,000.00	291,000.00	-	100.00
2	НИЙТ	291,000.00	291,000.00	-	100.00
21	УРСГАЛ	291,000.00	291,000.00	-	100.00
210	БАРАА,	291,000.00	291,000.00	-	100.00
2109	Бараа	291,000.00	291,000.00	-	100.00
210901	Бараа	291,000.00	291,000.00	-	100.00
80802 - Ажил олгогчоос олгох		300,000.00	300,000.00	-	100.00
12	Татварын бус	300,000.00	300,000.00	-	100.00
122	Тусламж,	300,000.00	300,000.00	-	100.00
122005	Төсвөөс	300,000.00	300,000.00	-	100.00
2	НИЙТ	300,000.00	300,000.00	-	100.00
21	УРСГАЛ	300,000.00	300,000.00	-	100.00
213	УРСГАЛ	300,000.00	300,000.00	-	100.00
2132	Бусад	300,000.00	300,000.00	-	100.00
213205	Хүү	300,000.00	300,000.00	-	100.00
12000 - Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн		-	0.00	-	-

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 Тарагт 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 холбоотой өгсөн албан шаардлагыг тусгасан болно.

Аудитыг Аудитын газрын гэрээт аудитор Б.Нарантуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тарагт сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 02 дугаар сарын 09-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын болон санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтын баг, дүрэм, журам байхгүй

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Тарагт 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 соел, 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 аудитораас шууд туслалцаа 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.

Тарагт сумын Соелын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар 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 орлогын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 125.6 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 2.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 буюу 2.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 1431.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 2208.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч 1434.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 6319.1 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 6260.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 4844.8 мянган төгрөг зарцуулж 7735.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Оны эцэст ямар нэгэн авлага, өглөггүй гарчээ.

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

Үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 136831,4 мянган төгрөг, уран бүтээлийн зардалд 1741.0 мянган төгрөг, ажил олгогчоос олгох нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлын санхүүжилтэд 300.0 мянган төгрөг нийт 139163,4 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр 127852.5 мянган төгрөг зарцуулж батлагдсан төсвийг 11310,5 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

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 хуулиин 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 148 мэдээллээс 144 мэдээлэл хугацаанд нь мэдээлж 2 мэдээ хугацаа хожимдуулж 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 2.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.3 Албан шаардлага

- Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 2000.0 мянган төгрөгөөр ажил гүйцэтгүүлсэн болович гэрээ хийгээгүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр Бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.1-д Бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа 'Захиалагч гүйцэтгэгч хооронд ажил үйлчилгээ худалдах, худалдан авах гэрээ байгуулна' гэсэн заалтуудыг зөрчсөн .

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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	Тарагт сумын Соёлын төв	1	2.0					1	2.0		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Б.НАРАНТУЯА