ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2022.03.22 № 261

танай ______________-ы № ________________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ГАНЧӨДӨР ТАНАА

Танай байгууллагын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан, дүгнэлтийг албан шаардлагын хамт хүргүүлж байна.

Аудитаар өгсөн албан шаардлагын биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр ирүүлнэ үү.

Хавсралт 15 .... хуудас

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

E:\DOTOOD AJIL\БХ 2022\явсан бичиг\А5 20220322 261

02303289

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2022/158/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чингис хот

2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Б.Хуланхатан
Утас: 99008827

Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан....4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан....6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 10
3.1 Ерөнхий зүйл 10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.7 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12
3.7.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 13
3.8 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 13
3.9 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 13
4. Аудитын илрүүлэлт 13
4.1. Залруулсан алдаа 13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
6. Аудитын тайлангийн хавсралт 15
6.1. Албан шаардлага 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2022.03.22 № 260

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭН СУМЫН
СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ГАНЧӨДӨР ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт гаргах тухай

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 Хэнтий аймгийн Хэрлэн 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.

Хэнтий аймгийн Хэрлэн 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 түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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 Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

E:/DOTOOD AJIL/БХ 2022/явсан бичиг/А4 20220322 260

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,179,136.00**	**5,628,500.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	6,179,136.00	5,628,500.00
351	**Түүхий эд материал**	1,537,000.00	1,672,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,537,000.00	1,672,000.00
354	**Хангамжийн материал**	4,642,136.00	3,956,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	60,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	4,436,136.00	3,891,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	65,000.00
35450	Барилгын засварын материал	146,000.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**189,709,284.93**	**192,706,397.29**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	189,709,284.93	192,706,397.29
392	**Биет хөрөнгө**	155,829,284.93	158,826,397.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	150,282,276.00	150,282,276.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,809,258.72)	(20,713,888.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	31,283,412.68	25,980,361.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,318,579.21)	(14,266,405.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,072,250.00	13,108,045.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,613,869.82)	(7,192,955.41)
39217	Ном	10,933,054.00	11,628,964.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	33,880,000.00	33,880,000.00
39301	Програм хангамж	340,000.00	240,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(340,000.00)	(240,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,880,000.00	33,880,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**195,888,420.93**	**198,334,897.29**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**195,888,420.93**	**198,334,897.29**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	195,888,420.93	198,334,897.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	88,577,371.18	88,577,371.18
51101	Өмч: - төрийн	88,577,371.18	88,577,371.18
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(64,735,700.72)	(62,289,224.36)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(64,735,700.72)	(64,735,700.72)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	2,446,476.36
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	172,046,750.47	172,046,750.47
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**195,888,420.93**	**198,334,897.29**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэ	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**111,971,880.00**	**98,742,580.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**189,780.00**	**7,538,730.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	189,780.00	7,538,730.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	189,780.00	7,538,730.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	189,780.00	7,538,730.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**111,782,100.00**	**91,203,850.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	317,500.00	1,743,650.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон	317,500.00	1,243,650.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	111,464,600.00	89,460,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,464,600.00	89,460,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**114,688,766.96**	**96,296,104.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**114,688,766.96**	**96,296,104.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**91,936,346.32**	**85,896,749.93**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**50,715,742.72**	**46,970,657.40**
210101	Үндсэн цалин	39,283,690.72	38,137,834.21
210102	Нэмэгдэл	11,432,052.00	8,832,823.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,387,589.05**	**5,752,642.23**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,667,467.55	4,215,769.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	507,393.26	469,924.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	405,915.53	375,939.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	72,234.56	62,819.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	**734,578.15**	**628,190.77**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,448,241.59	16,684,646.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,293,717.59	1,530,154.16
210302	Түлш, халаалт	15,154,524.00	15,154,492.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,395,630.00**	**4,434,486.00**
210401	Бичиг хэрэг	724,580.00	672,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	309,300.00	305,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	59,400.00	514,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	292,350.00	93,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,788,636.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,194,700.00**	**1,787,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	130,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,064,700.00	1,787,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**207,000.00**	**138,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	207,000.00	138,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,025,600.00**	**572,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	701,600.00	248,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,561,842.96**	**9,556,618.14**
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,561,842.96	9,556,618.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**22,752,420.64**	**10,399,354.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**300,000.00**	**8,773,836.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	7,323,836.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	1,450,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**22,264,220.64**	**-**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,264,220.64	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**-**	**1,625,518.21**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,625,518.21
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	188,200.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	188,200.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(2,716,886.96)**	**2,446,476.36**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(2,716,886.96)**	**2,446,476.36**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 / төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**88,577,371.18**	**172,046,750.47**	**(61,931,313.75)**		**198,692,807.90**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**88,577,371.18**	**172,046,750.47**	**(61,931,313.75)**	-	**198,692,807.90**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,804,386.97)		**(2,804,386.97)**
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**88,577,371.18**	**172,046,750.47**	**(64,735,700.72)**	-	**195,888,420.93**
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**88,577,371.18**	**172,046,750.47**	**(64,735,700.72)**	-	**195,888,420.93**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**88,577,371.18**	**172,046,750.47**	**(64,735,700.72)**	-	**195,888,420.93**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,446,476.36		**2,446,476.36**
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**88,577,371.18**	**172,046,750.47**	**(62,289,224.36)**	-	**198,334,897.29**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**111,782,100.00**	**91,203,850.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**111,782,100.00**	**91,203,850.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	317,500.00	1,743,650.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	317,500.00	1,243,650.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	111,464,600.00	89,460,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	111,464,600.00	89,460,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**104,502,100.00**	**86,188,850.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**104,502,100.00**	**86,188,850.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**81,749,679.36**	**75,789,495.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	51,541,196.72	46,970,657.40
210101	Үндсэн цалин	39,587,319.72	38,137,834.21
210102	Нэмэгдэл	11,953,877.00	8,832,823.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,298,741.05**	**5,752,642.23**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,578,620.55	4,215,769.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	507,392.26	469,924.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	405,915.53	375,939.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	72,234.56	62,819.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	734,578.15	628,190.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**16,448,241.59**	**16,684,646.16**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,293,717.59	1,530,154.16
210302	Түлш, халаалт	15,154,524.00	15,154,492.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**936,500.00**	**1,669,850.00**
210401	Бичиг хэрэг	285,800.00	612,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	309,300.00	370,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	271,400.00	514,800.00
210404	Ном, хэвлэл	-	19,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,000.00	93,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,923,400.00**	**3,401,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	700,000.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	5,223,400.00	3,101,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**207,000.00**	**138,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	207,000.00	138,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**394,600.00**	**1,172,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	70,600.00	848,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**22,752,420.64**	**10,399,354.21**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**300,000.00**	**8,773,836.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	7,323,836.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	1,450,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	22,264,220.64	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,264,220.64	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	**1,625,518.21**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,625,518.21
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	188,200.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	188,200.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,280,000.00**	**5,015,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**7,280,000.00**	**5,015,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**7,280,000.00**	**5,015,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	7,280,000.00	5,015,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	6,280,000.00	5,015,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,000,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(7,280,000.00)**	**(5,015,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 / төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**89,460,200.00**	**87,834,681.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**89,460,200.00**	**87,834,681.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**80,587,400.00**	**79,060,845.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**47,072,000.00**	**46,970,657.40**
210101	Үндсэн цалин	38,148,600.00	38,137,834.21
210102	Нэмэгдэл	8,923,400.00	8,832,823.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**6,607,300.00**	**5,752,642.23**
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,647,700.00	4,215,769.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	489,600.00	469,924.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	392,400.00	375,939.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	98,400.00	62,819.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	979,200.00	628,190.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**16,755,400.00**	**16,684,646.16**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,600,900.00	1,530,154.16
210302	Түлш, халаалт	15,154,500.00	15,154,492.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,441,700.00**	**1,376,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	350,000.00	318,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	370,000.00	370,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	515,400.00	514,800.00
210404	Ном, хэвлэл	52,300.00	19,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	94,000.00	93,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,996,000.00**	**6,966,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,865,000.00	3,865,000.00
210604	Урсгал засвар	3,131,000.00	3,101,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**530,000.00**	**138,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	530,000.00	138,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,185,000.00**	**1,172,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	861,000.00	848,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,872,800.00**	**8,773,836.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,872,800.00**	**8,773,836.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,422,800.00	7,323,836.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,450,000.00	1,450,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**89,460,200.00**	**87,834,681.79**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**89,460,200.00**	**87,834,681.79**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	89,460,200.00	87,834,681.79
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа:2021.12.31 / төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,743,650.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,743,650.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,743,650.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**293,650.00**
210401	Бичиг хэрэг	293,650.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,450,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,450,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,743,650.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,743,650.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,243,650.00

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 Хэнтий аймгийн Хэрлэн 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 байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Хуланхатан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Оюунтуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Соёлын төвийн эрхэм зорилго нь “Төрөөс баримтлах соёлын бодлогыг хэрэгжүүлэх иргэдэд соёл олон нийтийн үйлчилгээг түргэн шуурхай хүргэх ардын урлагийг түгээн дэлгэрүүлэхэд оршино” гэж тодорхойлжээ.

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

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Соёлын төвийн 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.

Хэнтий аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь дотоод аудитын чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг ба Хэрлэн сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд аудит гүйцэтгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос 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.

Хэрлэн сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл "дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 114.7 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1.2 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 0.9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Тайлант оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 0.2 сая төгрөгөөр өмнөх оноос буурсан тул гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 0.7 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоолоо.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Соёлын төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2.4 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	6.2	5.6	(0.6)
Үндсэн хөрөнгө	189.7	192.7	3.0
Нийт хөрөнгө	**195.9**	**198.3**	**2.4**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо	195.9	198.3	2.4
Засгийн газрын оролцоо/Өмч - Төрийн/	88.6	88.6	-
Өмнөх үеийн үр дүн	(64.7)	(64.7)	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	2.4	2.4
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	172.0	172.0	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**195.9**	**198.3**	**2.4**

Бараа материалын данс худалдаж авсан 5.4 сая төгрөгийн бараа материалаар нэмэгдэж, зарцуулсан 5.9 сая төгрөгийн материалаар хасагдсан байна.

Үндсэн хөрөнгө данс худалдаж авсан 5.0 сая, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 7.5 сая төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдэж, актласан 12.2 сая төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна..

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 195.9 сая болж 2.4 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээр буурсан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 13.3 сая төгрөгөөр буюу 11.9 хувиар буурсан нь өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 18.4 сая төгрөгөөр буюу 16.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төвлөрүүлэх шилжүүлгийн зардал 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр болон нийт зарлагыг 134.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 45.3 сая төгрөгөөр бууруулж 89.4 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 89.4 сая төгрөгийн төсөв баталсныг орон нутгийн төсвөөс олгохоор төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 89.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 87.8 сая төгрөгийг зарцуулж 1.6 сая төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 0.5 сая, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 1.2 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж бичиг хэргийн зардалд 0.3 сая, багаж, техник, хэрэгслийн зардалд 1.4 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 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.

3.7.1 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 мэдээлбэл зохих цалингаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 122.3 сая төгрөгийн 5 гүйлгээг мэдээлээгүй, мэдээллийг хуулийн хугацаанд үнэн зөв мэдээлж байх гэсэн өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

3.8 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 31.8 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 0.2 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгснөөс 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмжийг биелүүлж, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 31.8 сая төгрөгийн 1 зөвлөмжийг биелүүлээгүй байна.

3.9 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 123.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1.5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 122.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

4.1. Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Бараа материалын үлдэгдэлд байх ёстой 1.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг шууд зарлагадсаныг аж ахуйн материал дансанд орлого авч залрууллаа.

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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	Хэрлэн сумын Соёлын төв	1	1.5	1	1.5						
Дүн		1	1.5	1	1.5						
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	Хэрлэн сумын Соёлын төв	1	122.3					1	122.3		
Дүн		1	122.3					1	122.3		
Нийт дүн		2	123.8	1	1.5			1	122.3		

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 22 Дугаар 186/А2370452 Чингис хот
ХЭА 2022/158/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Хэрлэн сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих цалингаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 122.3 сая төгрөгийн 5 гүйлгээг мэдээлээгүй, мэдээллийг хуулийн хугацаанд үнэн зөв мэдээлж байх гэсэн өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө"*, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-д "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Хэрлэн сумын Соёлын төвийн эрхлэгч Д.Ганчөдөр, нягтлан бодогч О.Санжид нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР Б.ХУЛАНХАТАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

2317144297

Монгол Улс, Чингис хот, 4-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 98601199