ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/181/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 9999-3365
Цахим хаяг: bat-undraad@audit.gov.mn

Аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Г.Заяа
Утас: 9203-8288
Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Аудитор Г.Чулуунбаатар
Утас: 9908-4581
Цахим хаяг: chuluunbaatarg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт ....**Error! Bookmark not defined.**

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 11

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11

3.4 Материаллаг байдал 12

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..12

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..12

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг..13

3.8 Аудитын гол асуудал 13

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..14

4. Аудитын илрүүлэлт 14

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14

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

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2022.02.24 № 1302/216.

танай ______ -ны № ______ -т

ЦАГААНЧУЛУУТ СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ БИНДЭРЪЯА-д

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Завхан аймгийн Цагаанчулуут 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.

Завхан аймгийн Цагаанчулуут 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 байгууллагаас 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.

01302/153

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мян.төг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**12,315.62**	**13,564.92**
33	**АВЛАГА**	217.71	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	217.71	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	12,097.92	13,564.92
354	**Хангамжийн материал**	12,097.92	13,564.92
35410	Бичиг хэргийн материал	187.40	363.70
35420	Аж ахуйн материал	144.70	315.40
35450	Барилгын засварын материал	1,234.00	1,159.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,531.82	11,726.82
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**187,198.22**	**175,219.50**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	187,198.22	175,219.50
392	**Биет хөрөнгө**	184,348.22	172,369.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	176,171.83	176,171.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,216.47)	(29,547.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	26,246.38	26,246.38
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,321.78)	(16,525.98)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,932.98	17,932.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,580.09)	(14,083.39)
39217	Ном	12,115.37	12,175.37
393	**Биет бус хөрөнгө**	2,850.00	2,850.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,850.00	2,850.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**199,513.84**	**188,784.42**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**199,513.84**	**188,784.42**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	199,513.84	188,784.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	95,909.05	95,909.05
51101	Өмч: - төрийн	95,909.05	95,909.05
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(77,068.61)	(87,798.03)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(74,324.19)	(77,068.61)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		

		(2,744.42)	(10,729.42)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	180,673.40	180,673.40
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**199,513.84**	**188,784.42**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мян.төг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**79,575.00**	**71,890.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,623.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,623.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,623.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,065.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,558.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**71,952.00**	**71,890.70**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	71,952.00	71,297.10
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	71,952.00	71,297.10
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	593.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	593.60
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**82,319.42**	**82,620.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**82,319.42**	**82,620.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	81,894.78	79,953.66
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	48,554.24	47,672.71
210101	Үндсэн цалин	48,554.24	43,714.73
210102	Нэмэгдэл	-	3,957.99
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7,253.16	6,206.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,319.00	4,301.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	483.55	476.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	386.83	381.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	96.71	93.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	967.08	953.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,929.47	12,029.97

210301	Гэрэл, цахилгаан	145.21	125.72
210302	Түлш, халаалт	11,784.26	11,784.26
210303	Цэвэр, бохир ус	-	120.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	986.75	486.89
210401	Бичиг хэрэг	268.60	117.10
210402	Тээвэр, шатахуун	496.15	73.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	85.00	227.74
210404	Ном, хэвлэл	6.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	131.00	68.30
2105	**Нормативт зардал**	95.60	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.60	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	535.00	93.00
210604	Урсгал засвар	535.00	93.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	281.00	330.00
210702	Дотоод албан томилолт	281.00	330.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,210.45	1,095.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,080.45	967.45
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	128.25
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,049.11	12,038.71
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,049.11	12,038.71
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	424.64	2,666.46
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	424.64	2,666.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	424.64	2,666.46
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	(2,744.42)	(10,729.42)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	(2,744.42)	(10,729.42)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мян.төг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	95,909.05	180,673.40	(74,324.19)	202,258.26

C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	95,909.05	180,673.40	(74,324.19)	202,258.26
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(2,744.42)	(2,744.42)
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	95,909.05	180,673.40	(77,068.61)	199,513.84
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	95,909.05	180,673.40	(77,068.61)	199,513.84
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	95,909.05	180,673.40	(77,068.61)	199,513.84
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(10,729.42)	(10,729.42)
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**95,909.05**	**180,673.40**	**(87,798.03)**	**188,784.42**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мян.төг/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**73,017.00**	**71,890.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,065.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,065.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,065.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,065.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**71,952.00**	**71,890.70**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	71,952.00	71,297.10
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	71,952.00	71,297.10
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	593.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	593.60
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**72,767.50**	**71,830.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**72,767.50**	**71,830.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**72,342.86**	**69,164.24**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	48,554.24	47,455.00
210101	Үндсэн цалин	43,312.99	42,847.36
210102	Нэмэгдэл	5,241.25	4,607.64
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7,253.16	6,206.67

210201	Тэтгэврийн даатгал	5,411.56	4,301.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	460.40	476.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	368.30	381.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92.10	93.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	920.80	953.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	13,480.76	12,029.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	145.21	125.72
210302	Түлш, халаалт	13,335.54	11,784.26
210303	Цэвэр, бохир ус	-	120.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	654.65	859.49
210401	Бичиг хэрэг	63.00	198.00
210402	Тээвэр, шатахуун	286.15	73.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235.00	227.74
210404	Ном, хэвлэл	10.50	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60.00	360.00
2105	**Нормативт зардал**	95.60	95.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.60	95.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	150.00
210604	Урсгал засвар	-	150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	281.00	330.00
210702	Дотоод албан томилолт	281.00	330.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,023.45	2,038.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,893.45	1,909.85
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	128.25
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**424.64**	**2,666.46**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	424.64	2,666.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	424.64	2,666.46
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**249.50**	**60.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**249.50**	**60.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**249.50**	**60.00**

2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	249.50	60.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	249.50	60.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(249.50)**	**(60.00)**
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

/ мян.төг /

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**	71,952.00	71,527.36	71,297.10	68,630.64
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	71,952.00	71,527.36	71,297.10	68,630.64
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	71,952.00	71,527.36	71,297.10	68,630.64
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	46,037.60	48,554.24	48,210.00	47,455.00
210101	Үндсэн цалин	41,397.60	43,312.99	43,570.00	42,847.36
210102	Нэмэгдэл	4,640.00	5,241.25	4,640.00	4,607.64
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9,918.70	7,253.16	7,687.30	6,206.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,077.10	5,411.56	5,845.70	4,301.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	460.40	460.40	460.40	476.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	368.30	368.30	368.30	381.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	92.10	92.10	92.10	93.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	920.80	920.80	920.80	953.45
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,720.40	13,480.76	11,965.10	12,029.97
210301	Гэрэл, цахилгаан	605.60	145.21	605.60	125.72
210302	Түлш, халаалт	12,084.80	13,335.54	11,329.50	11,784.26
210303	Цэвэр, бохир ус	30.00	-	30.00	120.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	704.70	704.15	704.70	919.49
210401	Бичиг хэрэг	63.00	63.00	63.00	198.00
210402	Тээвэр, шатахуун	286.30	286.15	286.30	73.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн				

	төлбөр	235.40	235.00	235.40	227.74
210404	Ном, хэвлэл	60.00	60.00	60.00	60.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60.00	60.00	60.00	360.00
2105	**Нормативт зардал**	95.60	95.60	95.60	95.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.60	95.60	95.60	95.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	150.00	-	150.00	150.00
210604	Урсгал засвар	150.00	-	150.00	150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	281.70	281.00	281.70	330.00
210702	Дотоод албан томилолт	281.70	281.00	281.70	330.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,043.30	1,158.45	2,202.70	1,444.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,913.30	1,028.45	2,072.70	1,316.25
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	130.00	130.00	128.25
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	71,952.00	71,527.36	71,297.10	68,630.64
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	71,952.00	71,527.36	71,297.10	68,630.64
122005	Орон нутгийн төсвөөс	71,952.00	71,527.36	71,297.10	68,630.64
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**0.01**	**0.01**	-	0.01
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	0.01	0.01	-	0.01

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мян.төг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,065.00**	**593.60**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,065.00**	**593.60**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,065.00	593.60
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,065.00	593.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,065.00	593.60
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	593.60
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	593.60
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	593.60
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**-**	**-**

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Цагаанчулуут 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, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, аудитор Г.Чулуунбаатар нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Заяа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Цагаанчулуут сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 03 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Цагаанчулуут сумын Соёлын төв нь “Монголчуудын оюуны соёлын үнэт зүйлс болох соёлын биет бус өвийг хадгалж хамгаалах, түгээн дэлгэрүүлэх, өвлүүлэн уламжлуулах, тэднийг алдаршуулах” зорилгын хүрээнд 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 гэж үзлээ.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдсөн байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг бүхий нэгж тус байгууллагад байхгүй 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.

Цагаанчулуут сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл 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-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлого 71,890.7 мянган төгрөгийн 1.5 хувь буюу 1,078.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувь буюу 808.8 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	217.71	0.0	-217.71
Бараа материал	12,097.92	13,564.92	1,467.0
Үндсэн хөрөнгө	187,198.22	175,219.5	-988.02
Нийт хөрөнгө	199,513.84	188,784.42	-10,729.42
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	199,513.84	188,784.42	-10,729.42
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	199,513.84	188,784.42	-10,729.42

Авлагын данс үлдэгдэлгүй болсон нь он дамжсан авлагыг барагдуулсантай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 13,564.92 мянган төгрөг болж өссөн нь бусад хангамжийн материалын худалдан авалттай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 175,219.5 мянган төгрөг болж буурсан нь элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 188,784.42 мянган төгрөг болж буурсан нь хуримтлагдсан үр дүн 10,729.42 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой 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

Дээд шатны төсөв захирагч тус байгууллагын 2021 оны төсвийн зарлагыг 71,297.1 мянган төгрөгөөр, санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 71,297.1 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 68,630.6 мянган төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 593.6 мянган төгрөгийн, нийт 69,224.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагааны зардалд 69,224.2 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 593.6 мянган төгрөгийн орлого хүлээн авч 100 хувь зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын үйл ажиллагаанд онцолж үзэх асуудал байхгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Байгууллагын үйл ажиллагааны зардал болох тээвэр шатахуун нийлүүлэх бэлтгэн нийлүүлэгчийг сонгон шалгаруулж гэрээ байгуулсан байдлыг санхүүгийн аудитаар шалгахад материаллаг алдаа зөрчилтэй асуудал илрээгүй.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих мэдээллээс 149 мэдээллийг бүрэн оруулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хуульд заасан хугацаанд НББ-ийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлэн тайлагнаж Төрийн аудитын газарт ирүүлсэн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тус байгууллага нь “Түүвэр” аудитад хамрагдсан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх материаллаг эрсдэлтэй асуудал ажиглагдаагүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар нийт 955.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 616.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 339.1 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэсэн.

4.1 **Залруулсан алдаа**

Нэмэлт санхүүжилтийн 616.6 мянган төгрөгийн орлогыг мөнгөн гүйлгээний тайланд үйл ажиллагааны бус орлогод тайлагнасан.

4.2 **Төлбөрийн акт**

Соёлын төвийн номын санчийг цалингийн зэрэглэл ахиулж цалинжуулсан /ТҮСУ-3ыг ТҮСУ-4өөр/ 339.1 мянган төгрөгийн акт тогтоогдсон.

4.3 **Албан шаардлага**

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар албан шаардлага өгөх алдаа зөрчил илрээгүй болно.

4.4 **Зөвлөмж**

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар зөвлөмж өгөх алдаа зөрчил илрээгүй болно.

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	Цагаанчулуут сумын Соёлын төв	2	955.7	1	616.6	1	339.1	-	-	-	-

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР Г.ЧУЛУУНБААТАР

ХЯНАСАН:

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕРИЙН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Г.ЗАЯА

2022.02.25