



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/166/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай хот

2022 он

Төрийн аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365

Цахим хаяг: bat-undraad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: dagvasurend@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Баасанжаргал

Утас: 99032514

Цахим хаяг: baasanjargalg@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

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.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Аудитын тайлан.....	8
3.1 Ерөнхий зүйл.....	8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	8
3.4 Материаллаг байдал	9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	9
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	10
3.8 Аудитын гол асуудал	10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	10
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	10
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	10
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	11
4. Аудитын илрүүлэлт	11
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	11
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	11

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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022.02.22 № 1302/176

танай _____ -ны № _____ -т

БЯАНХАЙРХАН СУМЫН
СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ЖАРГАЛСАЙХАН-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 Баянхайрхан 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.

Баянхайрхан 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.

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.

013023097

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>16,703,610.00</u>	<u>11,846,852.00</u>
33	АВЛАГА	389,850.00	471,812.00
335	Бусад авлага	389,850.00	463,681.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	389,850.00	463,681.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	16,313,760.00	11,375,040.00
351	Түүхий эд материал	8,589,300.00	7,675,800.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,589,300.00	7,675,800.00
354	Хангамжийн материал	7,724,460.00	3,699,240.00
35410	Бичиг хэргийн материал	102,500.00	251,200.00
35440	Түлц, шатах тослох материал	6,270,660.00	2,328,240.00
35450	Барилгын засварын материал	641,500.00	440,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	709,800.00	679,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>402,621,202.29</u>	<u>396,309,091.75</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	402,621,202.29	396,309,091.75
392	Биет хөрөнгө	400,429,202.29	394,117,091.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	384,341,850.00	384,341,850.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,874,549.44	-19,311,824.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	25,424,463.70	22,499,503.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,557,225.39	-14,984,245.31
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,682,695.34	13,241,325.34
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,260,776.72	-11,447,962.62
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	2,232,300.00	7,188,500.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	206,150.00	206,150.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-206,150.00	-206,150.00
39217	Ном	12,440,444.80	12,589,944.80
393	Биет бус хөрөнгө	2,192,000.00	2,192,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,192,000.00	2,192,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>419,324,812.29</u>	<u>408,155,943.75</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>419,324,812.29</u>	<u>408,155,943.75</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	419,324,812.29	408,155,943.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	47,624,486.84	47,624,486.84
51101	Өмч: - төрийн	47,624,486.84	47,624,486.84
512	Хуримтлагдсан үр дүн	371,700,325.45	360,531,456.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	371,700,325.45	371,700,325.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-11,168,868.54
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>419,324,812.29</u>	<u>408,155,943.75</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	108,411,900.00	132,596,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,822,900.00	5,045,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,822,900.00	5,045,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,822,900.00	5,045,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	386,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,436,900.00	5,045,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	97,589,000.00	127,551,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,089,000.00	127,551,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,089,000.00	127,551,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	107,166,121.71	143,765,668.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	107,166,121.71	143,765,668.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	95,800,871.71	109,841,738.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	64,985,555.00	63,246,469.00
210101	Үндсэн цалин	45,432,167.00	36,957,621.00
210102	Нэмэгдэл	5,919,562.00	10,546,089.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,633,826.00	15,742,759.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,250,115.00	8,667,863.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,872,506.00	6,710,414.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	649,857.00	496,261.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	519,885.00	397,329.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	109,806.00	96,424.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,098,061.00	967,435.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,293,770.00	21,998,096.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	103,964.00	868,526.00
210302	Түлш, халаалт	10,123,756.00	21,119,320.00
210303	Цэвэр, бохир ус	66,050.00	10,250.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,097,660.00	2,262,000.00
210401	Бичиг хэрэг	81,060.00	104,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	718,000.00	233,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	183,000.00	128,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	115,600.00	155,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	1,640,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	351,500.00
210604	Урсгал засвар	00.00	351,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	360,000.00	220,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	360,000.00	220,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,477,536.00	1,678,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,356,036.00	1,556,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	121,500.00	121,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,336,235.71	11,417,810.54
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,336,235.71	11,417,810.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,365,250.00	33,923,930.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	30,462,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	30,462,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	11,365,250.00	3,461,830.00
213403	Төвлөрүүдэх шилжүүлэг	11,365,250.00	3,461,830.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,245,778.29	-11,168,868.54
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,245,778.29	-11,168,868.54

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	47,624,486.84	00.00	371,700,325.45	00.00	419,324,812.29
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	47,624,486.84	00.00	371,700,325.45	00.00	419,324,812.29
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	47,624,486.84	00.00	371,700,325.45	00.00	419,324,812.29
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11,168,868.54	00.00	-11,168,868.54
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	47,624,486.84	00.00	360,531,456.91	00.00	408,155,943.75

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	97,975,000.00	127,551,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	97,589,000.00	127,551,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	97,089,000.00	127,551,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	97,089,000.00	127,551,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	97,915,000.00	127,491,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	97,915,000.00	127,491,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	86,549,750.00	93,567,170.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	64,985,555.00	63,254,600.00
210101	Үндсэн цалин	45,432,167.00	36,965,752.00
210102	Нэмэгдэл	5,919,562.00	10,546,089.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,633,826.00	15,742,759.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,639,965.00	8,741,694.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,321,165.00	6,784,245.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	579,700.00	496,261.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	464,200.00	397,329.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	115,500.00	96,424.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,159,400.00	967,435.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,777,094.00	18,446,676.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	103,964.00	1,218,526.00
210302	Түлш, халаалт	9,607,080.00	17,217,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	66,050.00	10,250.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	580,200.00	633,800.00
210401	Бичиг хэрэг	62,000.00	252,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	275,200.00	192,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	183,000.00	128,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,000.00	60,000.00
2105	Нормативт зардал	95,600.00	95,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	150,000.00	150,000.00
210604	Урсгал засвар	150,000.00	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	360,000.00	220,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	360,000.00	220,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,961,336.00	2,024,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,839,836.00	1,903,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	121,500.00	121,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,365,250.00	33,923,930.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	30,462,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	30,462,100.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох тагаас, санхүүжилт	11,365,250.00	3,461,830.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,365,250.00	3,461,830.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	60,000.00	60,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	60,000.00	60,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	60,000.00	60,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	60,000.00	60,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	60,000.00	60,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-60,000.00	-60,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	127,551,100.00	124,089,270.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	127,551,100.00	124,089,270.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	97,089,000.00	93,627,170.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,254,700.00	63,254,600.00
210101	Үндсэн цалин	41,870,600.00	36,965,752.00
210102	Нэмэгдэл	4,719,300.00	10,546,089.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,664,800.00	15,742,759.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,626,900.00	8,741,694.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,096,800.00	6,784,245.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	632,500.00	496,261.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	506,000.00	397,329.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	126,500.00	96,424.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,265,100.00	967,435.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,943,000.00	18,446,676.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,485,100.00	1,218,526.00
210302	Түлш, халаалт	17,217,900.00	17,217,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	240,000.00	10,250.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	693,800.00	693,800.00
210401	Бичиг хэрэг	63,000.00	252,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	275,400.00	192,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235,400.00	128,000.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,000.00	60,000.00
2105	Нормативт зардал	95,600.00	95,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95,600.00	95,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	150,000.00	150,000.00
210604	Урсгал засвар	150,000.00	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	281,700.00	220,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	281,700.00	220,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,043,300.00	2,024,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,913,300.00	1,903,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130,000.00	121,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	304,621,000.00	304,621,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,462,100.00	30,462,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	30,462,100.00	30,462,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	127,551,100.00	124,089,270.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	127,551,100.00	124,089,270.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	127,551,100.00	124,089,270.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	09.00	09.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	03.00	03.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00
620004	Гэрээт ажилтан	04.00	04.00

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 Баянхайрхан 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 Г.Баасанжаргал гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхайрхан сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баянхайрхан сумын Соёлын төвийн зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар товч тодорхойллоо. Үүнд:

Эрхэм зорилго:

Нутгийн иргэдийн оролцоо, тэдний авьяас чадварыг нээн хөгжүүлэх, мэргэжлийн боловсон хүчинд тулгуурласан бие даасан чөлөөтэй хөгжих соёлын орчинг бий болгоход оршино.

Үйл ажиллагаа:

Соёлын төв нь Түүх соёлын дурсгалт өвийг илрүүлэх бүртгэлжүүлэн хамгаалах, соёлын биет бус өвийг өвлөн тээгчдийг нээн илрүүлж тэднийг сурталчилах өвлүүлэн уламжлуулах, мартагдсан болон уламжлалт соёлыг түгээн дэлгэрүүлэх, иргэдэд чиглэсэн соёлын олон талт арга хэмжээг зохион байгуулах, сургалт дамжаа хичээллүүлэх зэрэг үйл ажиллагаа 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 аудиторос 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.

Баянхайрхан 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 нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 132,596.8 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 1,988.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 1,491.7 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	389.8	471.8	82.00
Бараа материал	16,313.80	11,375.00	-4,938.80
Үндсэн хөрөнгө	402,621.20	396,309.10	-6,312.10
Нийт хөрөнгө	419,324.80	408,155.90	-11,168.90
Өр төлбөр	0	0	0.00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	419,324.80	408,155.90	-11,168.90
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	419,324.80	408,155.90	-11,168.90

Авлага дансны үлдэгдэл 82.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд ажиллагсадтай холбоотой болон байгууллагаас авах авлага үүссэн байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 4,938.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь материалын худалдан авалт бага байсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,312.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 11,168.9 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалж 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 үүсвэрийг 127,551.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 127,551.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 127,551.1 мянган төгрөг, санхүүжилтийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 124,089.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, 3,461.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт сайн, Санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн цагалбар, болон НББ-ийн тухай хууль, Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Төсвийн тухай хууль болон НББ-ийн тухай хууль бусад заавар журмыг дагаж мөрдсөн 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл байхгүй байна.

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 байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар түүвэр аудитад хамруулсан бөгөөд зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар залруулсан, акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

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											
Дүн											
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
Дүн											
Нийт дүн											

БАТАЛГААЖУУЛАХ ХЭСЭГ:

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

АХЛАХ АУДИТОР

Б.ДАГВАСҮРЭН

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Г.БААСАНЖАРГАЛ