ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/167/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он	Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч : Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг: dagvasurenb@audit.gov.mn Аудитор: Б.Мөнхнасан Утас:90066888 Цахим хаяг: munkhnasanb@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..12
   3.1 Ерөнхий зүйл..12
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
   3.4 Материаллаг байдал 13
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..13
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..13
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг..14
   3.8 Аудитын гол асуудал 14
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..15
4. Аудитын илрүүлэлт 15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ....**Error! Bookmark not defined.**

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
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2022.08.24 № 1309/322
танай ______ -ны № ______ -т

НӨМРӨГ СУМЫН
СОЁЛЫН ТӨВ-ийн ЭРХЛЭГЧ
Л.МӨНХСУВД-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 Нөмрөг 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.

Нөмрөг 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. Audit(D)A4-тоот/2022

012025233

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**	**14413527.59**	**15354042.59**
33	**АВЛАГА**	71227.59	71227.59
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	71227.59	71227.59
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	14342300.00	15282815.00
351	**Түүхий эд материал**	11576800.00	12640315.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	11576800.00	12640315.00
354	**Хангамжийн материал**	2765500.00	2642500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	60000.00	67000.00
35420	Аж ахуйн материал	1013500.00	883500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1692000.00	1692000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**86789579.60**	**106189915.46**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	86789579.60	106189915.46
392	**Биет хөрөнгө**	84823579.64	104273915.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	64575710.00	64575710.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2152523.76	-3228785.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	0.00	21476313.40
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-715877.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	43044308.70	43044308.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42804393.70	-42984393.70
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18258626.00	18258626.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14713391.99	-16375200.49
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3560690.00	3560690.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	261150.00	746350.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-203095.00	-223585.00
39217	Ном	14996499.39	16139759.39
393	**Биет бус хөрөнгө**	1965999.96	1915999.92
39301	Програм хангамж	250000.00	250000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50000.04	-100000.08
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1766000.00	1766000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**101203107.19**	**121543958.05**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**101203107.19**	**121543958.05**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	101203107.19	121543958.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	48214469.09	48214469.09
51101	Өмч: - төрийн	48214469.09	48214469.09

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-46329530.04	-25988679.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-47098241.99	-46329530.04
51220	Тайлант үеийн үр дүн	768711.95	20340850.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	99318168.14	99318168.14
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**101203107.19**	**121543958.05**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**89943756.00**	**113095073.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3238456.00**	**23104773.40**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3238456.00	23104773.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3238456.00	23104773.40
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3238456.00	23104773.40
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**86705300.00**	**89990300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	47462500.00	0.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	47462500.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	2035000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	2035000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	39242800.00	87955300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39242800.00	87955300.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**89175044.05**	**92754222.54**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**89175044.05**	**92754222.54**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	85721468.38	92745622.32
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	48603754.53	51083281.51
210101	Үндсэн цалин	48603754.53	51083281.51
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5763207.00	6413941.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	4120318.00	4600694.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	484744.00	511262.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	387801.00	409000.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	70029.00	81180.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	700315.00	811803.55
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25269737.21	25551715.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	253977.21	440095.78
210302	Түлш, халаалт	25015760.00	25100620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	11000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1738870.00	768800.00
210401	Бичиг хэрэг	110800.00	56000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	227000.00	227400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235000.00	235400.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	60000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1166070.00	190000.00
2105	**Нормативт зардал**	0.00	95500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	95500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	0.00	150000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	150000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	42000.00	58000.00
210702	Дотоод албан томилолт	42000.00	58000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	870328.00	4919946.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	750000.00	4798446.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120328.00	121500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3433571.64	3704437.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18600.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3414971.64	3704437.54
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3453575.67	8600.22
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3453575.67	8600.22
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3453575.67	8600.22
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**768711.95**	**20340850.86**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**768711.95**	**20340850.86**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Бусад**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	48,214,469.09	99,318,168.14	-47,098,241.99	0.00	100,434,395.24
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**48,214,469.09**	**99,318,168.14**	**-47,098,241.99**	**0.00**	100,434,395.24
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	768,711.95	0.00	768,711.95
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**48,214,469.09**	**99,318,168.14**	**-46,329,530.04**	**0.00**	101,203,107.19
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**48,214,469.09**	**99,318,168.14**	**-46,329,530.04**	**0.00**	101,203,107.19
D02	Нягтлан бодох	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

	бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**48,214,469.09**	**99,318,168.14**	**-46,329,530.04**	**0.00**	101,203,107.19
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	48,214,469.09	99,318,168.14	-46,329,530.04	0.00	101,203,107.19
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**96,428,938.18**	**198,636,336.28**	**-92,659,060.08**	**0.00**	202,406,214.38

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)**	**86705300.00**	**89990300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**86705300.00**	**89990300.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	47462500.00	0.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	47462500.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	2035000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	2035000.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	39242800.00	87955300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39242800.00	87955300.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**86654800.00**	**89990300.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**86654800.00**	**89990300.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**83201224.33**	**89981699.78**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	48674982.12	49608081.00
210101	Үндсэн цалин	42152882.12	42129240.00
210102	Нэмэгдэл	6522100.00	7478841.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5813207.00	6651100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3923807.00	4958100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	472300.00	425400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	377900.00	315000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	94500.00	86600.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	944700.00	866000.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25538237.21	25891818.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	492477.21	440095.78
210302	Түлш, халаалт	25015760.00	25440723.00
210303	Цэвэр, бохир ус	30000.00	11000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	594500.00	645800.00
210401	Бичиг хэрэг	63000.00	63000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	227000.00	227400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235000.00	235400.00
210404	Ном, хэвлэл	9500.00	60000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60000.00	60000.00
2105	**Нормативт зардал**	95000.00	95500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95000.00	95500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	150000.00	150000.00
210604	Урсгал засвар	150000.00	150000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	42000.00	281700.00
210702	Дотоод албан томилолт	42000.00	281700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2293298.00	6657700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2163300.00	6536200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	129998.00	121500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3453575.67**	**8600.22**
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3453575.67	8600.22
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3453575.67	8600.22
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**50500.00**	**0.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**50500.00**	**0.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**50500.00**	**0.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	50500.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	50500.00	0.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-50500.00**	**0.00**

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	1,093,369.50	1,092,387.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,093,369.50	1,092,387.95

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,091,369.50	1,090,387.95
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	813,284.70	8,132,155.23
210101	Үндсэн цалин	647,143.80	569,113.41
210102	Нэмэгдэл	126,238.30	197,827.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	25,531.50	24,278.17
210104	Урамшуулал	14,371.10	21,996.16
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	108,634.60	107,741.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	77,113.20	75,491.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,880.30	8,072.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,304.30	6,447.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,576.10	1,611.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,760.70	16,118.90
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	51,152.50	51,151.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,556.10	4,366.79
210302	Түлш, халаалт	43,329.40	43,528.44
210303	Цэвэр, бохир ус	3,267.00	3,256.44
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	45,118.80	45,118.73
210401	Бичиг хэрэг	10,406.00	10,405.99
210402	Тээвэр, шатахуун	18,087.00	18,087.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,995.80	7,995.68
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,480.00	1,480.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,150.00	7,150.05
2105	**Нормативт зардал**	800.00	800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	800.00	800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	49,000.00	49,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,000.00	18,000.00
210604	Урсгал засвар	31,000.00	31,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,318.90	14,312.90
210702	Дотоод албан томилолт	14,318.90	14,312.90
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,060.00	9,047.52
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,682.60	3,682.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	564.00	558.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	4,135.50	4,135.50
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	223.80	217.40

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66.00	66.00
210807	Газрын төлбөр	388.10	388.02
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2000.00	2000.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,000.00	2,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000.00	2,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,093,369.50	1,093,369.50
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,093,369.50	1,093,369.50
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,093,369.50	1,093,369.50
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**38.00**	**38.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	05.00	04.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	23.00	23.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	10.00	10.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан-оруулах

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**	86455300.00	86205300.00	84488800.00	87955300.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	86455300.00	86205300.00	84488800.00	87955300.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	86455300.00	82751724.33	84488800.00	87946699.78
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	48686100.00	48674982.12	50428200.00	49608081.00
210101	Үндсэн цалин	42164000.00	42152882.12	43906100.00	42129240.00
210102	Нэмэгдэл	6522100.00	6522100.00	6522100.00	7478841.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7255800.00	5813207.00	7255800.00	6651100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5366400.00	3923807.00	5366400.00	4958100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	472300.00	472300.00	472300.00	425400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	377900.00	377900.00	377900.00	315000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	94500.00	94500.00	94500.00	86600.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	944700.00	944700.00	944700.00	866000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25551000.00	25538237.21	24467000.00	25891818.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	492500.00	492477.21	492500.00	440095.78
210302	Түлш, халаалт	25028500.00	25015760.00	23944500.00	25440723.00
210303	Цэвэр, бохир ус	30000.00	30000.00	30000.00	11000.00
210304	Байрны түрээс				
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	845800.00	645000.00	645800.00	645800.00
210401	Бичиг хэрэг	263000.00	63000.00	63000.00	63000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	227400.00	227000.00	227400.00	227400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235400.00	235000.00	235400.00	235400.00
210404	Ном, хэвлэл	60000.00	60000.00	60000.00	60000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал				
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60000.00	60000.00	60000.00	60000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	**Нормативт зардал**	95600.00	95000.00	95600.00	95500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95600.00	95000.00	95600.00	95500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	150000.00	150000.00	150000.00	150000.00
210604	Урсгал засвар	150000.00	150000.00	150000.00	150000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	281700.00	42000.00	281700.00	281700.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	281700.00	42000.00	281700.00	281700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3589300.00	1793298.00	1164700.00	4622700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3459300.00	1663300.00	1034700.00	4501200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130000.00	129998.00	130000.00	121500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	3453575.67	0.00	8600.22

2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	0.00	3453575.67	0.00	8600.22
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.0	3453575.7	0.00	8600.22
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	86536000.00	86205300.00	0.00	87955300.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	86536000.00	86205300.00	0.00	87955300.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	86536000.0	86205300.0	0.00	87955300.00

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 Нөмрөг 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 аудитор Б.Мөнхнасан гүйцэтгэж, аудитын менежер Б.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Нөмрөг сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 36 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

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 нөлөөгүй байна гэж дүгнэлээ.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй 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. Нөмрөг сумын Соёлын төв нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьaр хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай байна гэж үнэлсэн.

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 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 89,990,300.00 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 899,903.00 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 584,936.95 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	71.2	71.2	0
Бараа материал	14,342.3	15,282.8	940.5
Үндсэн хөрөнгө	86,789.5	106,189.9	19,400.4
Нийт хөрөнгө	101,203.1	121,543,9	20,340.8
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	101,203.1	121,543,9	20,340.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	101,203.1	121,543,9	20,340.8

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 940.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа материал нэмж авсантай холбоотой байна

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 19,400.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар тээврийн хэрэгсэл авсантай 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 84,488.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 87,955,3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 87,955.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 89,990.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, 8,600.2 мянган төгрөгийг улсын 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.

Нэмэлт дансаар 2035,0 мянган төгрөг олгож зориулалтын дагуу бүрэн зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

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

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 138 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 11 мэдээлэл 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 тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар ямар нэгэн зөвлөмж өгөгдөөгүй.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тус байгууллагын төсвийн зардлын зарцуулалтыг хянахад албан томилолтоор ажилласан албан хаагчид албан томилолтын хуудсанд очсон,ирсэн хугацааг бичүүлээгүй, очсон газрын баталгаажуулсан хугацаагаар бус томилсон хоногоор томилолт тооцож олгосон дутагдал илэрснийг залруулах шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

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

4.1 **Залруулсан алдаа**

Аудитаар залруулга хийгдээгүй болно.