



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/180/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он</p>	<p>Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn</p>
--	---

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	3
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	9
3.4 Материаллаг байдал	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	11
3.8 Аудитын гол асуудал	11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	11
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	12
4. Аудитын илрүүлэлт	12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	12

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**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

2022-02-24 № 1302/306
танай _____ -ны № _____ -т

ЦАГААНХАЙРХАН СУМЫН
СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Я.ЗЭНДМЭН ТАНАА

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 Цагаанхайрхан 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.

Цагаанхайрхан 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.

012025391

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.БАТУНДРАА

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	6,493.73	9,041.59
33	АВЛАГА	72.91	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	63.08	-
335	Бусад авлага	9.83	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	9.83	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,420.81	9,041.59
354	Хангамжийн материал	6,420.81	9,041.59
35420	Аж ахуйн материал	1,116.87	3,852.37
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	210.23	90.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,093.72	5,060.22
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	72,708.26	66,260.28
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	72,708.26	66,260.28
392	Биет хөрөнгө	69,726.26	63,278.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	50,361.73	50,361.73
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,610.50)	(17,401.86)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	16,139.72	13,849.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,873.26)	(8,862.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,164.33	8,891.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,949.49)	(7,089.83)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	11,640.55	11,566.02
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	316.50	316.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(316.50)	(316.50)
39217	Ном	11,853.17	11,963.17
393	Биет бус хөрөнгө	2,982.00	2,982.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,982.00	2,982.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	79,201.98	75,301.87
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,073.95	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,073.95	-
413	Өглөг	1,073.95	-
4136	Бусад өглөг	1,073.95	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,073.95	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	78,128.03	75,301.87
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	78,128.03	75,301.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	58,380.94	58,380.94
51101	Өмч: - төрийн	58,380.94	58,380.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(30,516.42)	(33,342.58)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(30,516.42)	(30,516.42)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	50,263.52	50,263.52
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	79,201.98	75,301.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	77,252.62	74,079.20
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,723.52	2,930.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,723.52	2,930.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,723.52	2,930.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,723.52	1,110.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	70,529.10	71,149.20
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	70,229.10	71,149.20
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,229.10	71,149.20
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	79,338.37	76,830.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	79,338.37	76,830.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	68,306.35	76,830.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	45,037.54	47,070.20
210101	Үндсэн цалин	41,276.91	38,482.90
210102	Нэмэгдэл	3,760.63	8,587.31
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,008.60	6,227.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,342.34	4,400.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	385.97	456.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	341.20	365.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	161.30	91.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	777.79	913.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,869.79	10,792.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	664.14	979.31
210302	Түлш, халаалт	7,196.95	9,716.90
210303	Цэвэр, бохир ус	8.70	96.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,089.05	1,428.50
210401	Бичиг хэрэг	174.30	316.80
210402	Тээвэр, шатахуун	251.85	252.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235.40	142.60
210404	Ном, хэвлэл	27.00	60.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	400.50	583.50
2105	Нормативт зардал	95.60	295.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.60	295.60
2107	Томилолт, зочны зардал	250.00	324.40
210702	Дотоод албан томилолт	250.00	324.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,297.80	1,283.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,167.80	1,153.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	130.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,657.96	7,483.45
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,657.96	7,483.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,032.02	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,256.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,256.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,776.02	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,776.02	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(2,085.75)	(2,751.64)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(2,085.75)	(2,826.16)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	58,380.94	47,861.74	(26,028.89)	80,213.79
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	58,380.94	47,861.74	(26,028.89)	80,213.79
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(2,085.75)	(2,085.75)
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	58,380.94	50,263.52	(30,516.42)	78,128.03
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	58,380.94	50,263.52	(30,516.42)	78,128.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	58,380.94	50,263.52	(30,516.42)	78,128.03
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	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(2,826.16)	(2,826.16)
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	58,380.94	50,263.52	(33,342.58)	75,301.87

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	70,529.10	71,149.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	70,529.10	71,149.20
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	300.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	70,229.10	71,149.20
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,229.10	71,149.20
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	70,499.10	71,149.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	70,499.10	71,149.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	59,467.08	71,149.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	45,037.54	47,070.20
210101	Үндсэн цалин	41,276.91	38,482.90
210102	Нэмэгдэл	3,760.63	8,587.31
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,071.69	6,164.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,405.42	4,337.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	385.97	456.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	341.20	365.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	161.30	91.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	777.79	913.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,359.90	11,736.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	745.20	845.25
210302	Түлш, халаалт	4,523.00	10,790.85
210303	Цэвэр, бохир ус	91.70	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	749.75	1,499.00
210401	Бичиг хэрэг	174.30	263.00
210402	Тээвэр, шатахуун	251.85	252.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235.40	235.40
210404	Ном, хэвлэл	27.00	60.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	61.20	688.50
2105	Нормативт зардал	95.60	295.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.60	295.60
2107	Томилолт, зочны зардал	250.00	324.40
210702	Дотоод албан томилолт	250.00	324.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,902.60	2,133.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,772.60	2,003.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	130.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,032.02	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,256.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,256.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,776.02	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,776.02	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	30.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	30.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	30.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	30.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(30.00)	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	53,877.00	52,913.20	69,373.20	71,149.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	53,877.00	52,913.20	69,373.20	71,149.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	53,759.70	52,808.20	69,373.20	71,149.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	37,991.80	38,920.90	45,662.10	47,070.20
210101	Үндсэн цалин	34,262.70	35,131.80	41,115.20	38,482.90
210102	Нэмэгдэл	3,729.10	3,789.10	4,546.90	8,587.31
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимт	4,756.40	5,046.50	6,164.30	6,164.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,234.40	3,524.50	4,337.90	4,337.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	380.50	380.50	456.60	456.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	304.40	304.40	365.30	365.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	76.10	76.10	91.30	91.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	761.00	761.00	913.20	913.20
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,098.50	3,741.99	14,305.70	11,736.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	640.90	365.09	745.20	845.25
210302	Түлш, халаалт	4,357.60	3,276.90	13,460.50	10,790.85
210303	Цэвэр, бохир ус	100.00	100.00	100.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	271.00	557.86	670.50	1,499.00
210401	Бичиг хэрэг	63.50	279.91	63.00	263.00
210402	Тээвэр, шатахуун	52.10	52.10	252.10	252.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	35.40	146.25	235.40	235.40
210404	Ном, хэвлэл	60.00	19.60	60.00	60.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60.00	60.00	60.00	688.50
2105	Нормативт зардал	95.60	95.60	95.60	295.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.60	95.60	95.60	295.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	150.00	150.00	150.00	1,926.00
210604	Урсгал засвар	150.00	150.00	150.00	1,926.00
2107	Томилолт, зочны зардал	81.70	249.70	281.70	324.40
210702	Дотоод албан томилолт	81.70	249.70	281.70	324.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,003.30	2,704.86	2,043.30	2,133.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,873.30	2,549.86	1,913.30	2,003.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	155.00	130.00	130.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2.31	1.34	-	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,311.40	1,340.80	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.12	0.11	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	117.30	105.00	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	117.30	105.00	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	40,394.80	39,796.30	69,373.20	71,149.20
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,594.80	38,965.30	-	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	39,594.80	38,965.30	-	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААН	800.00	831.00	-	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800.00	831.00	-	-

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 Цагаанхайрхан сумын соёл 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 Д.Оюунжаргал, ахлах аудитор Г.Заяа нар гүйцэтгэж, хяналтыг газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа хэрэгжүүлсэн.

Цагаанхайрхан сумын соёл төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ны ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Цагаанхайрхан сумын соёл төв нь "Монгол улсын төрөөс баримтлах соёлын бодлого холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдлөгө болгон хэн амын соёл урлагийн боловсролыг дээшлүүлэхэд оршино" гэсэн зорилгыг тавин ажиллаж байна.

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

Сумын тамгын газарт санхүүгийн алба ажилладаг,

Нягтлан бодогч сар бүрийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг гарган хянуулж байна.

Тухайн байгууллагын өр, авлагыг хянан, шийдвэрлэх, чиглүүлэх арга хэмжээг авдаг байна.

Шинээр хэрэгжиж байгаа болон шинэчлэгдсэн хууль тогтоомжийг цаг тухай бүрт нь танилцуулж ажилласан байна.

2021 онд 5 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөн ажиллжээ. Төлөвлөгөөний биелэлтийг сумын Засаг дарга дүгнэн 90%-тай буюу хангалттай сайн дүгнэсэн 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.

Цагаанхайрхан 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 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг АОУС 2320-д үндэслэн хэрэглэгчдийн хувьд төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт ач холбогдолтой гэж үзэж тайлант оны санхүүгийн үр дүнгийн нийт орлогыг суурь үзүүлэлтээр сонгов.

Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт орлого 71,149.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 1,422.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын (60-80 хувиар) буюу 1,138.4 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	72,9	0,00	-72,9
Бараа материал	6,420.8	9,041.6	2,620.8
Үндсэн хөрөнгө	72,708.3	66,260.3	-6,448.0
Нийт хөрөнгө	79,201.9	75,301.9	-3,900.0
Өр төлбөр	1,073.9	0,00	-1,073.9
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	78,128.0	75,301.9	-2,826.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	79,201.9	75,301.9	-3,900.0

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 72,9 мянган төгрөгийн авлагын 63,0 мянган төгрөг нь ажиллагсадтай холбоотой авлага, 9,8 мянган төгрөг нь байгууллагаас авах авлага байсныг тайлант онд барагдуулан ажилласан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 2,620.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материалын үлдэгдэл өссөнтэй холбоотой байна

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,448.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардалтай тус тус холбоотой.

Тайлант оны өглөгийн эхний үлдэгдэл 1,073.9 мянган төгрөг нь хувь хүмүүст өгөх өглөг байсныг барагдуулан ажиллажээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,826.1 мянган төгрөг болж буурчээ.

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 71,149.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 71,149.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр тусгай шилжүүлэгийн санхүүжилтээр 71,149.2 мянган төгрөгийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байхгүй

3.8 Аудитын гол асуудал

Нягтлан бодогч нь орлого, зардлыг бүртгэхдээ НББ-ийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйл 6.1 6.1.Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө гэсэн заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын 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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 144 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 5 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 тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарыг 29-ны өдрийн 190 тоот тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн анилал, ашиглах заавар”-ын хэрэгжилт

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа илрээгүй

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулга хийгдээгүй

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

4.4 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

4.4 Зөвлөмж

✓ өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1.	Цагаанхайрхан сумын Соёлын төв										