ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/164/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 Ахлах аудитор: Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2
3. Аудитын тайлан 11
   3.1 Ерөнхий зүйл 11
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 11
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
   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 14
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
4. Аудитын илрүүлэлт 15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

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
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

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

2022.02.24 № 1302/222

танай ________ -ны № ________ -т

АСГАТ СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Г.ПҮРЭВЖАРГАЛ-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 Асгат 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.

Асгат 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.

01302/163

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх болович 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

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)**	**1,581,185.00**	**1,706,536.66**
33	**АВЛАГА**	**587,500.00**	**11,536.66**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		11,536.66
33102	НДШ-ийн авлага		11,536.66
33500	Бусад авлага	587,500.00	
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	587,500.00	
34	**УРЬДЧИЛГАА**		**100,000.00**
34700	Бусад урьдчилгаа		100,000.00
34710	Урьдчилгаа тооцоо		100,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа		100,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**993,685.00**	**1,595,000.00**
35400	Хангамжийн материал	993,685.00	1,595,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	60,000.00	60,000.00
35420	Аж ахуйн материал	912,235.00	1,535,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	21,450.00	
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**289,362,159.70**	**300,234,819.58**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**289,362,159.70**	**300,234,819.58**
39200	Биет хөрөнгө	287,802,159.70	298,674,819.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	293,686,998.00	293,686,998.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(19,234,399.40)	(26,599,099.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	20,497,801.70	23,247,701.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(20,497,801.70)	(20,497,801.70)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,698,965.60	15,934,965.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(10,531,660.50)	(11,267,725.74)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	44,400.00	11,725,900.00

39217	Номын фонд	10,137,856.00	12,443,881.00
39300	Биет бус хөрөнгө	1,560,000.00	1,560,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,560,000.00	1,560,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**290,943,344.70**	**301,941,356.24**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**587,500.00**	**263,913.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**587,500.00**	**263,913.00**
41300	Өглөг	587,500.00	263,913.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		263,913.00
41313	ХАОАТ-ын өглөг		263,913.00
41360	Бусад өглөг	587,500.00	
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	587,500.00	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**290,355,844.70**	**301,677,443.24**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**290,355,844.70**	**301,677,443.24**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	33,256,553.70	33,256,553.70
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	253,211,694.80	264,533,293.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	264,189,041.48	253,211,694.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(10,977,346.68)	11,321,598.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,887,596.20	3,887,596.20
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**290,943,344.70**	**301,941,356.24**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	79,325,600.00	98,397,625.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	19,288,425.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	-	19,288,425.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	18,913,425.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	-	375,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	79,325,600.00	79,109,200.00
1310	Улсын төсвөөс	79,325,600.00	79,109,200.00

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	79,325,600.00	79,109,200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	90,302,946.68	87,076,026.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,302,946.68	87,076,026.46
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	89,899,746.68	86,581,837.52
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,517,011.00	51,002,276.00
210101	Үндсэн цалин	51,517,011.00	40,405,058.00
210102	Нэмэгдэл	-	10,597,218.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,262,849.00	7,104,988.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,917,180.00	5,012,462.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,793,605.00	558,195.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	433,886.00	409,596.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	94,190.00	100,744.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,023,988.00	1,023,990.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,343,798.00	16,373,423.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	183,985.00	141,673.00
210302	Түлш, халаалт	19,544,417.40	16,101,750.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,615,395.60	130,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,594,794.00	3,093,685.00
210401	Бичиг хэрэг	173,423.00	313,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	254,250.00	279,150.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	185,400.00	235,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	981,721.00	2,266,135.00
2105	Нормативт зардал	363,479.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	363,479.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	131,442.00	150,000.00
210604	Урсгал засвар	131,442.00	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	281,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	281,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,546,007.00	475,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,416,007.00	345,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130,000.00	130,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,140,366.68	8,100,765.12

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	8,140,366.68	8,100,765.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	403,200.00	494,188.94
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	403,200.00	494,188.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	403,200.00	494,188.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	-10,977,346.68	11,321,598.54
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	10,977,346.68	11,321,598.54

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**33,256,553.70**	**3,887,596.20**	**274,374,426.32**	**311,518,576.22**
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	33,256,553.70	3,887,596.20	274,374,426.32	311,518,576.22
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(10,185,384.84)	(10,185,384.84)
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	33,256,553.70	3,887,596.20	264,189,041.48	301,333,191.38
11	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**33,256,553.70**	**3,887,596.20**	**253,211,694.80**	**290,355,844.70**
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	33,256,553.70	3,887,596.20	253,211,694.80	290,355,844.70
19	**Тайлант үеийн үр дүн**	-	-	**11,321,598.54**	**11,321,598.54**
20	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**33,256,553.70**	**3,887,596.20**	**264,533,293.34**	**301,677,443.24**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	79,325,600.00	79,109,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	79,325,600.00	79,109,200.00
1310	Улсын төсвөөс	79,325,600.00	79,109,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	79,325,600.00	79,109,200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	79,325,600.00	79,049,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	79,325,600.00	79,049,200.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	78,922,400.00	78,555,011.06

2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,884,604.00	50,849,899.66
210101	Үндсэн цалин	43,056,192.02	40,252,681.66
210102	Нэмэгдэл	6,828,411.98	10,597,218.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,677,854.00	7,104,988.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,780,051.00	5,012,462.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	457,600.00	558,195.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	366,300.00	409,596.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	91,300.00	100,744.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	982,603.00	1,023,990.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,901,200.00	16,373,423.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	184,105.00	141,673.00
210302	Түлш, халаалт	16,101,699.40	16,101,750.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,615,395.60	130,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	668,100.00	1,116,100.00
210401	Бичиг хэрэг	55,000.00	313,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	257,700.00	257,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235,400.00	235,400.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	310,000.00
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	131,442.00	150,000.00
210604	Урсгал засвар	131,442.00	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	281,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	281,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,563,600.00	2,583,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,433,600.00	2,453,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130,000.00	130,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	403,200.00	494,188.94
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	403,200.00	494,188.94
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	403,200.00	494,188.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	-	60,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	60,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	60,000.00

223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	-	60,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	60,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	-	(60,000.00)
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	%
71702	**Соёл урлаг**	**79,907,000.00**	**78,615,011.06**	**1,291,988.94**	**98.38**
80101	**Үндсэн үйл ажиллагааны зардал**	**78,488,400.00**	**77,196,411.06**	**1,291,988.94**	**98.35**
12	**Татварын бус орлого**	**79,028,400.00**	**77,196,411.06**	**1,831,988.94**	**97.68**
12200	**Тусламжийн орлого**	**79,028,400.00**	**77,196,411.06**	**1,831,988.94**	**97.68**
122005	Төсвөөс санхүүжих	79,028,400.00	77,196,411.06	1,831,988.94	97.68
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**78,488,400.00**	**77,196,411.06**	**1,291,988.94**	**98.35**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**78,488,400.00**	**77,196,411.06**	**1,291,988.94**	**98.35**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**78,488,400.00**	**77,196,411.06**	**1,291,988.94**	**98.35**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**49,954,200.00**	**50,849,899.66**	**(895,699.66)**	**101.8**
210101	Үндсэн цалин	45,844,900.00	40,252,681.66	5,592,218.34	87.80
210102	Нэмэгдэл	4,109,300.00	10,597,218.00	(6,487,918.00)	257.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**8,804,900.00**	**7,104,988.40**	**1,699,911.60**	**80.69**
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,806,800.00	5,012,462.23	1,794,337.77	73.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	499,500.00	558,195.24	(58,695.24)	111.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	399,600.00	409,596.20	(9,996.20)	102.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99,900.00	100,744.25	(844.25)	100.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	999,100.00	1,023,990.48	(24,890.48)	102.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**16,861,200.00**	**16,373,423.00**	**487,777.00**	**97.11**

210301	Гэрэл, цахилгаан	629,500.00	141,673.00	487,827.00	22.51
210302	Түлш, халаалт	16,101,700.00	16,101,750.00	(50.00)	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	130,000.00	130,000.00		100.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,176,100.00**	**1,176,100.00**		**100.0**
210401	Бичиг хэрэг	313,000.00	313,000.00		100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	257,700.00	257,700.00		100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235,400.00	235,400.00		100.0
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	60,000.00		100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	310,000.00	310,000.00		100.0
2105	**Нормативт зардал**	**95,600.00**	**95,600.00**		**100.0**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95,600.00	95,600.00		100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**150,000.00**	**150,000.00**		**100.0**
210604	Урсгал засвар	150,000.00	150,000.00		100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**281,700.00**	**281,700.00**		**100.0**
210702	Дотоод албан томилолт	281,700.00	281,700.00		100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**1,164,700.00**	**1,164,700.00**		**100.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,034,700.00	1,034,700.00		100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130,000.00	130,000.00		100.0
80214	**Уран бүтээл хийлгэх**	**1,418,600.00**	**1,418,600.00**	**-**	**100.0**
12	**Татварын бус орлого**	**1,418,600.00**	**1,418,600.00**		**100.0**
12200	**Тусламжийн орлого**	**1,418,600.00**	**1,418,600.00**		**100.0**
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,418,600.00	1,418,600.00		100.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,418,600.00**	**1,418,600.00**		**100.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,418,600.00**	**1,418,600.00**		**100.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,418,600.00**	**1,418,600.00**		**100.0**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**1,418,600.00**	**1,418,600.00**		**100.0**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,418,600.00	1,418,600.00		100.0
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**6.00**	**6.00**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**		
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00		

62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**5.00**	**5.00**		
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	3.00	3.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00		

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 Асгат 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 байгууллагад нягтлан бодох бүртгэл,тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Асгат сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 14-ний өдрийн №02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Асгат сумын соёлын төв нь соёлын талаар төрөөс явуулж байгаа бодлого шийдвэрийг нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд хэрэгжүүлэх, иргэдэд мэдлэг боловсрол олгох, иргэний болон гоо зүйн хүмүүжил төлөвшүүлэх, тэдний оюуны болон соёлын эрэлт хэрэгцээг хангах, амралт чөлөөт цагийг үр ашигтай зохион байгуулахад нь туслах, хүмүүнлэг эрүүл аж төрөх ёсыг хэвшүүлэхэд дэмжлэг, үйлчилгээ үзүүлэхэд чиглэн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаанд мөрдөгддөг Соёлын хууль шинэчлэгдэж, 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.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналт үйл ажиллагаанд мөрдөх заавар журам 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.

Асгат 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 баримтлалтай 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 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 98.3 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 1.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувь буюу 1.1 сая 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	587.5	111.5	-476.0
Бараа материал	993.6	1,595.0	601.4
Үндсэн хөрөнгө	289,362.2	300,234.8	10,872.6
Нийт хөрөнгө	290,943.3	301,941.3	10998.0
Өр төлбөр	587.5	263.9	-323.6

Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	290355.8	301677.4	11321.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	290,943.3	301,941.3	10998.0

Авлага дансны үлдэгдэл 476.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь авлагын барагдуулалттай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 601.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь хангамжийн материал, аж ахуйн материал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 10,872.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь 18,913.4 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө хандиваар нэмэгдсэн 8,100.7 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал хасагдсантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 11,321.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй 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 улсын төсвөөс 79,907.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт, 79,907.0 мянган төгрөгийн зардалтай байхаар тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 79,109.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 78,615.1 мянган төгрөгийг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж, 494.1 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.Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

370.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрдүүлээгүй, ажилтнуудад 687.1 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ыг мөрдөөгүй, үр дүнгийн урамшуулал олгосон шалгуур үзүүлэлтээр ур чадварын нэмэгдэл олгосон зэрэг зөрчил илэрсэн.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 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.

Шилэн дансны хэрэгжилтийг программаар шалгахад тайлант хугацаанд оруулбал зохих 22 мэдээллээс 17 мэдээллийг байршуулан, доорх 5 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

- ✓ 2020 оны санхүүгийн тайлан
- ✓ 2020 оны аудитын тайлан, дүгнэлт
- ✓ 111.5 мянган төгрөгийн авлагын мэдээлэл, үүсгэсэн шийдвэр
- ✓ 263.9 мянган төгрөгийн өглөгийн мэдээлэл, үүсгэсэн шийдвэр
- ✓ 2,4 дүгээр улирлын төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ

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 нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна..

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал -байхгүй

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,432.5 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлэн 3 зөвлөмж өгсөн.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Залруулга хийгдээгүй.

4.2.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.2.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.2.4 Зөвлөмж

1. ***<u>Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал</u>***

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

1. 370.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрдүүлээгүй;
2. Ажилтнуудад 687.1 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл олгохдоо Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ыг мөрдөөгүй, үр дүнгийн урамшуулал олгосон шалгуур үзүүлэлтээр ур чадварын нэмэгдэл олгосон;

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгчногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ."; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах
2. Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох шалгуур үзүүлэлтийг үндэслэлтэй боловсруулах, уг нэмэгдэлд хамрагдсан ажилтан нь бусдаас илүү чадварлаг, идэвх санаачилгатай, үр бүтээлтэй ажилласныг баримтжуулах;

<u>2.Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал</u>

2.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

- ✓ Шилэн дансны хэрэгжилтийг программаар шалгахад тайлант хугацаанд оруулбал зохих 22 мэдээллээс 18 мэдээллийг байршуулан, 6,816.9 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг байршуулаагүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1.2; 6.1.4; 6.1.5; 6.4.4; 6.4.5 дахь заалтуудад заасан мэдээллийг шилэн дансны мэдээллийн цахим системд байршуулах гэж заасныг зөрчсөн байна.

2.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж, мэдээллийг хугацаанд нь үнэн зөв байршуулж хэвших.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
	Асгат сумын соёлын төв	3	1.4							3	1.4
Дүн		**3**	**1.4**							**3**	**1.4**