



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэн-Уул сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/182/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

| | |
|--|-------------------------------------|
| 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл | 2 |
| 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..... | 6 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | Error! Bookmark not defined. |
| 3. Аудитын тайлан..... | |
| 3.1 Ерөнхий зүйл | |
| 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт..... | 10 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 11 |
| 3.4 Материаллаг байдал..... | 11 |
| 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга | 11 |
| 3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв | 12 |
| 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг | 13 |
| 3.8 Аудитын гол асуудал..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | |
| Error! Bookmark not defined. | |
| 3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт | Error! Bookmark not defined. |
| 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..... | Error! Bookmark not defined. |
| 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал | Error! Bookmark not defined. |
| Анхаарах асуудал байхгүй..... | |
| 4. Аудитын илрүүлэлт | Error! Bookmark not defined. |
| 4.1 Залруулсан алдаа | Error! Bookmark not defined. |
| 4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй | Error! Bookmark not defined. |
| 4.3 Албан шаардлага | Error! Bookmark not defined. |
| 4.4 Зөвлөмж | |
| 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**

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

2022.02.25 № 1302/410

танай _____ -ны № _____ -т

ЦЭЦЭН-УУЛ СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Н.ДАШРАВДАН-Д

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Цэцэн-уул 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Цэцэн-уул 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 этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Цэцэн-уул сумын Соёлын төв нь 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа 2021 оны 02 дугаар сарын 21-ны өдөр манай байгууллагад ирүүлсэн зөрчил нь (Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дэх заалттай нийцээгүй) байна.

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.

013025456

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.

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

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>9,430,189.93</u> | <u>3,009,020.59</u> |
| 33 | АВЛАГА | 1,429,347.93 | 11,470.59 |
| 33400 | ХХОАТ-ын авлага | 00.00 | 284.00 |
| 335 | Бусад авлага | 1,429,347.93 | 11,186.59 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 1,429,347.93 | 11,186.59 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 8,000,842.00 | 2,997,550.00 |
| 354 | Хангамжийн материал | 8,000,842.00 | 2,997,550.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 73,000.00 | 73,000.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 2,414,700.00 | 2,264,500.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 270,900.00 | 2,400.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 657,650.00 | 657,650.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>333,092,457.84</u> | <u>318,031,448.70</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 333,092,457.84 | 318,031,448.70 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 333,092,457.84 | 318,031,448.39 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 342,619,404.00 | 342,619,404.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -45,561,761.20 | -54,286,722.40 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 37,645,475.70 | 37,645,475.70 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -22,014,263.86 | -27,831,248.02 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 13,969,753.00 | 13,969,753.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -6,421,500.12 | -7,000,564.21 |
| 39213 | Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс | 448,800.00 | 448,800.00 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 202,281.00 | 202,281.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -202,281.00 | -202,281.00 |
| 39217 | Ном | 12,406,550.32 | 12,466,550.32 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>342,522,647.77</u> | <u>321,040,469.29</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>342,522,647.77</u> | <u>321,040,469.29</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 342,522,647.77 | 321,040,469.29 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 38,595,075.02 | 38,595,075.02 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 38,595,075.02 | 38,595,075.02 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 302,626,114.75 | 281,143,936.27 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 302,626,114.75 | 302,626,114.75 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | -21,482,178.48 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 1,301,458.00 | 1,301,458.00 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>342,522,647.77</u> | <u>321,040,469.29</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| 2021 оны 12 сарын 31 | | | Төгрөг |
|----------------------|--|----------------------|-----------------------|
| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 89,578,300.00 | 89,106,300.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 89,106,300.00 | 89,106,300.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 89,106,300.00 | 89,106,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 89,106,300.00 | 89,106,300.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 95,779,421.45 | 110,588,478.48 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 95,779,421.45 | 110,588,478.48 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 93,053,217.93 | 108,143,235.52 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 65,624,407.00 | 65,402,768.58 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 65,624,407.00 | 65,402,768.58 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 8,184,402.00 | 10,790,737.34 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 5,565,393.00 | 8,277,889.34 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 654,753.00 | 628,213.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 523,801.00 | 502,569.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 130,951.00 | 125,643.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,309,504.00 | 1,256,423.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 8,783,028.55 | 14,341,658.46 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,462,028.55 | 938,198.46 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 6,981,000.00 | 13,345,960.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 340,000.00 | 57,500.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 574,500.00 | 1,206,062.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 77,300.00 | 62,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 218,700.00 | 284,362.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 196,000.00 | 232,000.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 82,500.00 | 627,700.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 00.00 | 300,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 00.00 | 300,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 00.00 | 28,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 00.00 | 28,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 130,000.00 | 953,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00.00 | 823,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 130,000.00 | 130,000.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 9,756,880.38 | 15,121,009.14 |

| | | | |
|-------------|--|----------------------|-----------------------|
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 9,756,880.38 | 15,121,009.14 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,726,203.52 | 2,445,242.96 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 2,726,203.52 | 2,445,242.96 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,726,203.52 | 2,445,242.96 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | -6,201,121.45 | -21,482,178.48 |
| 230001 | Эргэж төлөгдөх зээл | | |

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

| 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 | 38,595,075.02 | 1,301,458.00 | -11,397,413.62 | 28,499,119.40 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 38,595,075.02 | 1,301,458.00 | -11,397,413.62 | 28,499,119.40 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 4,128,660.80 | 4,128,660.80 |
| C08 | 2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 38,595,075.02 | 1,301,458.00 | 302,626,114.75 | 342,522,647.77 |
| D01 | 2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 38,595,075.02 | 1,301,458.00 | 302,626,114.75 | 342,522,647.77 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 38,595,075.02 | 1,301,458.00 | 302,626,114.75 | 342,522,647.77 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | -21,482,178.48 | -21,482,178.48 |
| D09 | 2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 38,595,075.02 | 1,301,458.00 | 281,143,936.27 | 321,040,469.29 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |

| | | | |
|--------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 89,578,300.00 | 89,106,300.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 89,106,300.00 | 89,106,300.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 89,106,300.00 | 89,106,300.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 89,106,300.00 | 89,106,300.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 89,518,300.00 | 89,046,300.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 89,518,300.00 | 89,046,300.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 86,792,096.48 | 86,601,057.04 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 66,192,714.00 | 66,270,994.58 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 41,945,324.00 | 45,502,819.29 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 5,857,242.00 | 13,371,751.29 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 18,390,148.00 | 7,396,424.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 9,011,761.93 | 8,504,634.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 6,286,533.35 | 6,558,709.84 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 680,223.86 | 489,002.54 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 544,339.05 | 366,789.93 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 138,117.81 | 144,420.61 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,362,547.86 | 945,711.08 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,822,360.55 | 9,765,498.46 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,462,028.55 | 938,198.46 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 9,020,332.00 | 8,769,800.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 340,000.00 | 57,500.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 540,260.00 | 629,430.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 57,300.00 | 62,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 226,960.00 | 275,930.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 196,000.00 | 232,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 60,000.00 | 59,500.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 95,000.00 | 94,500.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 95,000.00 | 94,500.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 00.00 | 150,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 00.00 | 150,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 00.00 | 28,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | | |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 130,000.00 | 1,158,000.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 00.00 | 1,028,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 130,000.00 | 130,000.00 |

| | | | |
|--------|--|---------------------|---------------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,726,203.52 | 2,445,242.96 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 2,726,203.52 | 2,445,242.96 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 2,726,203.52 | 2,445,242.96 |
| 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 |
| 225102 | Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/ | 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

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | Хувь |
|-----------------------|---|-----------------------|---------------|---------------|--------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 89,106,200.00 | 86,661,057.04 | 2,445,142.96 | 97.26 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 89,106,200.00 | 86,661,057.04 | 2,445,142.96 | 97.26 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 89,106,200.00 | 86,661,057.04 | 2,445,142.96 | 97.26 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 66,754,600.00 | 66,270,994.58 | 483,605.42 | 99.28 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 42,151,000.00 | 45,502,819.29 | -3,351,819.29 | 107.95 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 5,911,200.00 | 13,371,751.29 | -7,460,551.29 | 226.21 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 18,692,400.00 | 7,396,424.00 | 11,295,976.00 | 39.57 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 9,012,000.00 | 8,504,634.00 | 507,366.00 | 94.37 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 6,342,000.00 | 6,558,709.84 | -216,709.84 | 103.42 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 667,200.00 | 489,002.54 | 178,197.46 | 73.29 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 534,000.00 | 366,789.93 | 167,210.07 | 68.69 |

| | | | | | |
|-------------|---|---------------|--------------|--------------|--------|
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 133,200.00 | 144,420.61 | -11,220.61 | 108.42 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 1,335,600.00 | 945,711.08 | 389,888.92 | 70.81 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,952,000.00 | 9,765,498.46 | 1,186,501.54 | 89.17 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1,462,000.00 | 938,198.46 | 523,801.54 | 64.17 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 8,770,000.00 | 8,769,800.00 | 200.00 | 100.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 720,000.00 | 57,500.00 | 662,500.00 | 07.99 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 695,900.00 | 689,430.00 | 6,470.00 | 99.07 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 63,000.00 | 62,000.00 | 1,000.00 | 98.41 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 277,500.00 | 275,930.00 | 1,570.00 | 99.43 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 235,400.00 | 232,000.00 | 3,400.00 | 98.56 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 60,000.00 | 60,000.00 | 00.00 | 100.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 60,000.00 | 59,500.00 | 500.00 | 99.17 |
| 2105 | Нормативт зардал | 95,600.00 | 94,500.00 | 1,100.00 | 98.85 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 95,600.00 | 94,500.00 | 1,100.00 | 98.85 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 150,000.00 | 150,000.00 | 00.00 | 100.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 150,000.00 | 150,000.00 | 00.00 | 100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 281,700.00 | 28,000.00 | 253,700.00 | 09.94 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 281,700.00 | 28,000.00 | 253,700.00 | 09.94 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,164,400.00 | 1,158,000.00 | 6,400.00 | 99.45 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил | 1,034,400.00 | 1,028,000.00 | 6,400.00 | 99.38 |

| | | | | | |
|--------|--|---------------|---------------|-------|--------|
| | үйлчилгээний төлбөр хураамж | | | | |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 130,000.00 | 130,000.00 | 00.00 | 100.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 89,106,300.00 | 89,106,300.00 | 00.00 | 100.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 89,106,300.00 | 89,106,300.00 | 00.00 | 100.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 89,106,300.00 | 89,106,300.00 | 00.00 | 100.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГ-САДЫН ТОО | 05.00 | 05.00 | 00.00 | 100.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 | 00.00 | 100.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 03.00 | 03.00 | 00.00 | 100.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 01.00 | 01.00 | 00.00 | 100.00 |

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 Цэцэн-Уул 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.

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

Цэцэн-Уул сумын соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 02 дугаар сарын 24-ний өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Цэцэн-Уул сумын соёлын төв нь сумын иргэдийн чөлөөт цагийг зөв боловсон өнгөрүүлэх, соёлын өвийг хамгаалан сэргээх, хадгалах, авьяас чадварыг нээх, соёлыг түгээн дэлгэрүүлэх зорилгыг дэвшүүлэн ажиллаж 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 үзлээ.

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 хяналт, дотоод аудитын нэгж хэлтэс байхгүй, үйл ажиллагааны заавар журам гаргаж мөрдөөгүй 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.

Цэцэн-Уул сумын соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, 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 түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 89.1 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 1.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувь буюу 1.0 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 | 1,429.3 | 11.5 | -1,417.8 |

| | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Бараа материал | 8,000.8 | 2,997.6 | -5,003.2 |
| Үндсэн хөрөнгө | 333,092.5 | 318,031.4 | -15,061.1 |
| Нийт хөрөнгө | 342,522.6 | 321,040.5 | -21,482.1 |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 342,522.6 | 321,040,5 | -21,482.1 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 342,522.6 | 321,040,5 | -21,482.1 |

Авлага дансны үлдэгдэл 1,417.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь авлагын барагдуулалттай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 5,003.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь бараа материалын үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 15,061.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардал хасагдсантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 21,482.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 89,106.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаар тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 89,106.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 86,661.1 мянган төгрөгийг зарцуулан, 2,445.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт 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 санхүүжилтийн дансанд орлого төвлөрүүлээгүй байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Сумын Засаг дарга соёлын төвийн эрхлэгчид 224.0 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг үр дүнгийн урамшуулал олгосон шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэж холбогдох журмыг зөрчсөн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 1,354.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрдүүлээгүй, 981.0 мянган төгрөгийн зардлыг өглөгийн дансаар дамжуулан бүртгээгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 19 мэдээллийг байршуулан, доорх 3 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

- ✓ 11.5 мянган төгрөгийн авлагын мэдээлэл, үүсгэсэн шийдвэр
- ✓ 4 дүгээр улирлын төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ
- ✓ 2020 оны санхүүгийн тайлан

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 аудитаар зөвлөмж өгөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Бараа материал шинжтэй хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэсэн, Сумын Засаг дарга соёлын төвийн эрхлэгчид 224.0 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг үр дүнгийн урамшуулал олгодог шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэж олгосон нь холбогдох журмыг зөрчсөн, шилэн дансны цахим мэдээллийн санд 3 мэдээллийг мэдээлээгүй байна. Эдгээр зөрчлийг хэрхэн залруулсныг шалгана.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,940.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,604.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2,335.5 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

Мөнгөн гүйлгээний тайланд 2,604.8 мянган төгрөгийн залруулга хийгдсэн.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.3 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 1,354.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрдүүлээгүй;
- ✓ 981.0 мянган төгрөгийн зардлыг өглөгийн дансаар дамжуулан бүртгээгүй;

1.1. Өгсөн зөвлөмж:

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; 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. Зардлыг өглөгийн дансаар дамжуулан бүртгэж хэвших;

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| д/д | Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр | Нийт алдаа, зөрчлийн | | Үүнээс | | | | | | | |
|-----|-------------------------------------|----------------------|---------|-----------|---------|---------------|-----|-----------------|-----|---------|---------|
| | | | | Залруулга | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| 1. | Цэцэн-Уул сумын хүүхдийн цэцэрлэг | 3 | 4,940.3 | 1 | 2,604.8 | | | | | 2 | 2,335.5 |