



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/184/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 үүргийг
түр орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа
Утас:92038288

Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Интер аудит ХХК
Гэрээт аудитор: Г.Алтанцэцэг
Утас: 99469299, 90111091

Цахим хаяг: altan_fin@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
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
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт	12
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	12
3.6.3 Нэмэлт төсөв	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	12
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	12
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт	13
4.1 Засварын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит.....	13
4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит	13
4.2.1 Залруулсан алдаа.....	13
4.2.2 Төлбөрийн акт.....	13
4.2.3 Албан шаардлага	13
4.2.4 Зөвлөмж	13

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

1. Аудитын санал дүгнэлт



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2022.02.21 № 1302/79

танай _____ -ны № _____ -т

ЭРДЭНЭХАЙРХАН СУМЫН
СОЁЛЫН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ч.ҮНЭНБАЯР 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 Эрдэнэхайрхан 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.

Эрдэнэхайрхан 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.

013022986

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

/мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,263.63</u>	<u>11,650.63</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,263.63	11,650.63
351	Түүхий эд материал	1,192.33	1,192.33
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,192.33	1,192.33
354	Хангамжийн материал	3,071.30	10,458.30
35410	Бичиг хэргийн материал	391.10	453.50
35420	Аж ахуйн материал	2,680.20	5,004.80
35470	Бусад хангамжийн материал	-	5,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>103,376.00</u>	<u>96,940.11</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	103,376.00	96,940.11
392	Биет хөрөнгө	102,016.00	95,580.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	87,918.15	87,918.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,062.57)	(9,585.71)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,916.90	29,916.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,799.23)	(24,187.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,105.63	10,105.63
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,502.42)	(9,027.17)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,275.28	1,275.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,275.28)	(1,275.28)
39217	Ном	10,439.56	10,439.56
393	Биет бус хөрөнгө	1,360.00	1,360.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,360.00	1,360.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>107,639.63</u>	<u>108,590.74</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>107,639.63</u>	<u>108,590.74</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	107,639.63	108,590.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	42,199.36	42,199.36
51101	Өмч: - төрийн	42,199.36	42,199.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	5,828.27	6,779.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,828.27	5,828.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	951.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	59,612.01	59,612.01
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>107,639.63</u>	<u>108,590.74</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	83,458.41	76,517.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	316.31	5,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	316.31	5,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	316.31	5,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	316.31	5,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	83,142.10	71,517.40
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	83,142.10	71,517.40
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	83,142.10	71,517.40
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	92,660.42	75,566.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	92,660.42	75,566.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	79,328.74	75,441.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,500.75	49,698.57
210101	Үндсэн цалин	49,500.75	49,698.57
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,426.99	6,435.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,446.96	4,448.71
210202	Тэтгэмжийн даатгал	495.01	496.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	396.01	397.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99.01	98.76
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	990.02	993.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,990.21	10,461.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	414.69	221.18
210302	Түлш, халаалт	11,575.52	10,240.69
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,517.17	1,314.00
210401	Бичиг хэрэг	213.40	327.60
210402	Тээвэр, шатахуун	-	84.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	195.00	125.00
210404	Ном, хэвлэл	5.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,444.80	777.20
210408	Бараа материал акталсны зардал	658.97	-
2105	Нормативт зардал	95.60	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.60	-
2107	Томилолт, зочны зардал	250.00	360.00
210702	Дотоод албан томилолт	250.00	360.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	998.37	735.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	868.37	605.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	130.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,549.65	6,435.89
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,549.65	6,435.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,331.68	124.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,143.70	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,143.70	-

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	187.98	124.36
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	187.98	124.36
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(9,202.01)	951.11
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	45.54	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	45.54	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(45.54)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(9,247.55)	951.11

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	42,199.36	59,981.41	14,706.42	116,887.18
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	369.40	369.40
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	42,199.36	59,981.41	15,075.82	117,256.59
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(369.40)	-	(369.40)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(9,247.55)	(9,247.55)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	42,199.36	59,612.01	5,828.27	107,639.63
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	42,199.36	59,612.01	5,828.27	107,639.63
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	42,199.36	59,612.01	5,828.27	107,639.63
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	951.11	951.11
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	42,199.36	59,612.01	6,779.38	108,590.74

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	83,142.10	71,517.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	83,142.10	71,517.40
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	71,517.40
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	71,517.40
1330	Төсвийн захирагчдаас	83,142.10	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	83,142.10	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	83,142.10	71,517.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	83,142.10	71,517.40

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	69,810.42	71,393.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,500.75	49,698.57
210101	Үндсэн цалин	49,500.75	26,513.50
210102	Нэмэгдэл	-	23,185.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,426.99	6,435.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,446.96	6,267.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	495.01	42.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	396.01	33.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	99.01	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	990.02	92.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,390.21	10,461.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	414.69	221.18
210302	Түлш, халаалт	10,975.52	10,240.69
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	648.50	2,149.10
210401	Бичиг хэрэг	59.00	390.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	84.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	195.00	203.30
210404	Ном, хэвлэл	5.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	389.50	1,471.60
2105	Нормативт зардал	95.60	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.60	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500.00	332.60
210604	Урсгал засвар	500.00	332.60
2107	Томилолт, зочны зардал	250.00	281.70
210702	Дотоод албан томилолт	250.00	281.70
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	998.37	2,033.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	868.37	1,903.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	130.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,331.68	124.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,143.70	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	13,143.70	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	124.36
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	124.36
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	187.98	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	187.98	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	71,518.40	71,517.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	71,518.40	71,517.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	71,518.40	71,393.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,671.40	49,698.57
210101	Үндсэн цалин	44,908.20	26,513.50
210102	Нэмэгдэл	4,763.20	23,185.08
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,473.00	6,435.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,494.40	6,267.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	494.70	42.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	395.70	33.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	98.90	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	989.30	92.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,821.60	11,727.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,488.00	1,487.18
210302	Түлш, халаалт	10,262.60	10,240.69
210303	Цэвэр, бохир ус	71.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	894.80	883.10
210401	Бичиг хэрэг	386.00	390.00
210402	Тээвэр, шатахуун	213.40	84.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235.40	203.30
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60.00	205.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	332.60	332.60
210604	Урсгал засвар	332.60	332.60
2107	Томилолт, зочны зардал	281.70	281.70
210702	Дотоод албан томилолт	281.70	281.70
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,043.30	2,033.20
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,913.30	1,903.20
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	130.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	124.36
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	124.36
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	124.36
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	71,518.40	71,517.40
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	71,518.40	71,517.40
122005	Орон нутгийн төсвөөс	71,518.40	71,517.40

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

Аудитыг Интер аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Алтанцэцэг, Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Эрдэнэхайрхан сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 28-ны өдрийн №05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Эрдэнэхайрхан 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 нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод 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.

Эрдэнэхайрхан 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 батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 75.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 1.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 75 хувь буюу 0.85 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	-	-	-
Бараа материал	4,263.63	11,650.63	7,387.00
Үндсэн хөрөнгө	103,376.00	96,940.11	(6,435.89)
Нийт хөрөнгө	107,639.63	108,590.74	951.11
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	107,639.63	108,590.74	951.11
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	107,639.63	108,590.74	951.11

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 7,387.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 3,526.0 мянган төгрөгийн хангамжийн материал худалдан авсан, 5,000.0 мянган төгрөгийн хангамжийн материал хандиваар ирсэн, 1,139.0 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсан зэрэгтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,435.89 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардалтай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 951.11 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 санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 71,518.4 мянган төгрөгөөр, нийт урсгал зардлыг 71,518.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 71,517.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 71,517.4 мянган төгрөгийг 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

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Алдаа илрээгүй

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 147 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 143 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 4 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

Өөрийн орлогын бүртгэл, дотоод хяналтын үйл ажиллагааг шалгах

4. Аудитын илрүүлэлт

4.1 Засварын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Завсрын үеийн аудитад хамрагдаагүй байна.

4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Залруулга хийгдээгүй.

4.2.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

4.2.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

4.2.4 Зөвлөмж

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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
	Эрдэнэхайрхан сумын Соёлын төв	0	0								
Дүн		0	0								