



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сонгино сумын соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**Аудитын код: ЗАА-2022/174/СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> 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 Аудитор:Ц.Алтантуул Утас: 91195554 Цахим хаяг : tuul9565@gmail.com</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

---

1. Аудитын санал дүгнэлт .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	4
3. Аудитын тайлан.....	3
3.1 Ерөнхий зүйл.....	3
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	3
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	3
3.4 Материаллаг байдал .....	4
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	4
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	4
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	5
3.8 Аудитын гол асуудал .....	5
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	5
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	5
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	6
4. Аудитын илрүүлэлт .....	6
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	6

### Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2022.02.15 № 1302/28

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**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 Сонгино сумын Соёлын төв-ийн 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.

Сонгино 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.

013021884

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ

АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	46,809.60	47,351.55
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	46,809.60	47,351.55
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	46,809.60	47,351.55
35410	Бичиг хэргийн материал	50.00	119.30
35420	Аж ахуйн материал	214.80	504.80
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	182.65
35470	Бусад хангамжийн материал	46,544.80	46,544.80
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	94,664.16	84,148.82
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	94,664.16	84,148.82
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	91,690.16	81,174.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	77,122.82	77,122.82
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,597.71)	(23,396.57)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10,248.36	10,248.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,122.36)	(4,379.46)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,028.43	61,028.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,388.39)	(58,020.27)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,923.66	1,928.66
39217	Ном	16,475.35	16,642.85
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	2,974.00	2,974.00
39301	Програм хангамж	200.00	200.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200.00)	(200.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,974.00	2,974.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	141,473.76	131,500.37
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	141,473.76	131,500.37
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	141,473.76	131,500.37
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	72,058.31	72,058.31
51101	Өмч: - төрийн	72,058.31	72,058.31
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(9,602.20)	(19,575.58)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(9,602.20)	(9,602.20)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(9,973.38)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	79,017.65	79,017.65
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	141,473.76	131,500.37

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	127,411.14	95,483.40
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	32,652.94	117.50
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	32,652.94	117.50

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	32,652.94	117.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	31,911.46	117.50
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	94,758.20	95,365.90
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	290.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	290.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	95,075.90
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	95,075.90
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	108,365.76	105,456.78
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	108,365.76	105,456.78
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	108,026.85	105,421.75
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	52,544.23	52,820.96
210101	Үндсэн цалин	47,851.33	36,992.33
210102	Нэмэгдэл	4,692.90	15,828.63
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6,562.13	6,860.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,519.21	4,750.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	510.71	528.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	408.66	422.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102.14	103.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,021.42	1,056.42
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	32,390.83	31,275.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	999.93	468.40
210302	Түлш, халаалт	31,332.00	30,769.02
210303	Цэвэр, бохир ус	58.90	38.48
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	807.18	1,699.75
210401	Бичиг хэрэг	180.30	239.65
210402	Тээвэр, шатахуун	331.48	251.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235.40	250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60.00	959.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	95.60	95.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.60	95.60
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	4,012.00	150.00
210604	Урсгал засвар	4,012.00	150.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	281.70	302.90
210702	Дотоод албан томилолт	281.70	302.90
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,819.10	1,528.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,689.10	1,398.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	130.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	9,514.08	10,687.83
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,514.08	10,687.83
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	338.91	35.04
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	30.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	30.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	338.91	5.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	338.91	5.04
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	19,045.38	(9,973.38)
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	19,045.38	(9,973.38)

### 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	<b>2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	72,058.31	79,017.65	-28,647.58	122,428.38
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	72,058.31	79,017.65	-28,647.58	122,428.38
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	19,045.38	19,045.38
C08	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	72,058.31	79,017.65	-9,602.20	141,473.76
D01	<b>2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	72,058.31	79,017.65	-9,602.20	141,473.76
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	72,058.31	79,017.65	-9,602.20	141,473.76
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-9,973.38	-9,973.38
D09	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	72,058.31	79,017.65	-19,575.58	131,500.37

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	95,499.68	95,365.90
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	94,758.20	95,365.90
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	290.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	290.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	95,075.90
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	95,075.90
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	94,989.68	95,310.90
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	94,989.68	95,310.90
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	94,650.77	95,275.87
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	52,821.16	52,820.96
210101	Үндсэн цалин	44,666.02	36,992.33
210102	Нэмэгдэл	8,155.14	15,828.63
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6,285.20	6,860.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,422.90	4,750.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	465.60	528.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	372.50	422.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	93.10	103.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	931.10	1,056.42
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	32,390.83	32,090.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	999.93	1,268.40
210302	Түлш, халаалт	31,332.00	30,769.02
210303	Цэвэр, бохир ус	58.90	53.48
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	807.18	1,426.70
210401	Бичиг хэрэг	170.30	308.95
210402	Тээвэр, шатахуун	331.48	433.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235.40	250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60.00	434.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	95.60	95.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.60	95.60
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	150.00	150.00
210604	Урсгал засвар	150.00	150.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	281.70	302.90
210702	Дотоод албан томилолт	281.70	302.90
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,819.10	1,528.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,689.10	1,398.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130.00	130.00

<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	338.91	35.04
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	30.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	30.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	338.91	5.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	338.91	5.04
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	510.00	55.00
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	510.00	55.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	510.00	55.00
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	510.00	55.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	460.00	55.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	(510.00)	(55.00)

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	95075.9	95,070.87
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	95075.9	95,070.87
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	95075.9	95,070.87
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	52823.8	52,820.96
210101	Үндсэн цалин	48130.9	36,992.33
210102	Нэмэгдэл	4692.9	15,828.63
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6862.9	6,860.71
210201	Тэтгэврийн даатгал	4750	4,750.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	528.2	528.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	422.6	422.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	105.6	103.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1056.5	1,056.42
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	32090.9	32,090.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	968.9	1,268.40
210302	Түлш, халаалт	31032	30,769.02
210303	Цэвэр, бохир ус	90	53.48
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	1421.7	1,421.70
210401	Бичиг хэрэг	243	268.95
210402	Тээвэр, шатахуун	449.3	433.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235.4	230.00
210404	Ном, хэвлэл	60	55.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	434	434.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	95.6	95.60

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95.6	95.60
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	150	150.00
210604	Урсгал засвар	150	150.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	302.9	302.90
210702	Дотоод албан томилолт	302.9	302.90
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1328.1	1,328.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1198.1	1,198.10
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130	130.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	95075.9	95,075.90
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	95075.9	95,075.90
122005	Орон нутгийн төсвөөс	95075.9	95,075.90

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>0.00</b>	290.0
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	290.0
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	0.00	260.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	0.00	60.0
210401	Бичиг хэрэг	-	40.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	20.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	0.00	200.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	200.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	0.00	30.0
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	0.00	30.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	30.0
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	0.00	290.0
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	0.00	290.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	290.0

### **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 Сонгино 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 этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон 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 Интер Аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж, хяналтыг Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Сонгино сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 07-ны өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### **3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт**

Сонгино сумын Соёлын төв нь Соёл урлагийн үйл ажиллагааг үйлчлүүлэгчийн хэрэгцээ, мэргэжлийн стандартад нийцүүлэн аюулгүй тав тухтай орчинд тэгш хүртээмжтэй үйлчилгээг үзүүлэх зорилго тавин ажиллаж байна.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

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.

Сонгино сумын соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузль 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 түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 105.4 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 2.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 1.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Дансны нэр	Тайлант оны эхний үлдэгдэл	Тайлант оны эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	
			Дүн	Хувь
<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	46,809.60	47,351.55	0.54	<b>0.00</b>
БАРАА МАТЕРИАЛ	46,809.60	47,351.55	0.54	0.00
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	94,664.16	84,148.82	(10.52)	(0.01)
<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	141,473.8	131,500.4	(9,973.4)	<b>85.50</b>
<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	141,473.8	131,500.4	(9,973.4)	<b>85.50</b>
<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	141,473.76	131,500.37	(9,973.38)	<b>85.50</b>

Бараа материалын данс 0.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан бараа материалаас зарцуулаагүй үлдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 10.5 мянган төгрөгөөр буурсан хөрөнгийн элэгдэлийн зардалтай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 9,973.38 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 95,075.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 95,075.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 95,075.9 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 95,070.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 5.0 мянган төгрөгийг 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 өөрийн орлогоос 290.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг бүрдүүлэн, 290.0 мянган төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

## **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Зардлыг эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл байхгүй 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 түүвэр аудит хийгдсэн бөгөөд зөвлөмж өгөгдөөгүй.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Соёлын төвийн өөрийн орлого бүрдүүлэлтийг анхаарах

#### 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 0.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

#### 4.1 Залруулсан алдаа

Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөхдөө 0.3 сая төгрөгийн бэлэн мөнгөөр гарсан гүйлгээнд бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан бэлтгээгүй байсныг залруулсан.

#### 4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

#### 4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

#### 4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

#### 1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

##### 1.1. Илрүүлэлт:

✓ 0.8 сая төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулагүй

##### 1.2. Өгсөн зөвлөмж:

✓ Сангийн сайдын 190 тоот тушаалыг хэрэгжүүлж ажиллах, зардлын зарцуулалттай холбоотой дотоод хяналтын ажлыг сайжруулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.	Сонгино сумын соёлын төв	2	1.1	1	0.2					1	0.8