ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/39/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 үүрэг гүйцэтгэгч : Г.Заяа
Утас:92038288
Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Пүүжмаа
Утас:99080797
Цахим хаяг: puujmaad@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт ....**Error! Bookmark not defined.**
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3. Аудитын тайлан..12
3.1 Ерөнхий зүйл..12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
3.4 Материаллаг байдал 13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг..14
3.8 Аудитын гол асуудал 14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..15
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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022.02.24 № 1302/390.

танай ______ -ны № ______ -т

УРГАМАЛ СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ С.ТҮВШИНЖАРГАЛ-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 Ургамал 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.

Ургамал 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.

012025423

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

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**16,817,417.16**	**13,781,691.70**
33	**АВЛАГА**	00.00	1,178.90
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,178.90
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	16,817,417.16	13,780,512.80
351	**Түүхий эд материал**	4,557,450.00	4,557,450.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,557,450.00	4,557,450.00
354	**Хангамжийн материал**	12,259,967.16	9,223,062.80
35410	Бичиг хэргийн материал	56,725.00	356,500.00
35420	Аж ахуйн материал	6,661,667.16	5,580,487.80
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,475,875.00	220,375.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,065,700.00	3,065,700.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**62,627,506.65**	**54,884,758.77**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	00.00	00.00
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	62,627,506.65	54,884,758.77
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	61,469,506.65	53,726,758.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	35,123,586.00	35,123,586.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,514,930.96	-11,542,661.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	24,462,473.70	24,462,473.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,447,890.58	-16,342,890.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,203,527.00	20,203,527.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,910,593.69	-10,730,610.53
39217	Ном	12,553,335.18	12,553,335.18
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,158,000.00	1,158,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,158,000.00	1,158,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**79,444,923.81**	**68,666,450.47**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,718,617.67**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,718,617.67	00.00
413	**Өглөг**	1,718,617.67	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,558,186.65	00.00
4136	**Бусад өглөг**	160,431.02	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	160,431.02	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**77,726,306.14**	**68,666,450.47**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	77,726,306.14	68,666,450.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	28,577,090.71	28,577,090.71

51101	Өмч: - төрийн	28,577,090.71	28,577,090.71
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	3,687,133.32	-5,372,722.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,687,133.32	3,687,133.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-9,059,855.67
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	00.00	00.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	45,462,082.11	45,462,082.11
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**79,444,923.81**	**68,666,450.47**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**99,484,000.00**	**84,049,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,095,500.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,095,500.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,095,500.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	245,500.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,850,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**97,388,500.00**	**84,049,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	97,388,500.00	84,049,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	97,388,500.00	84,049,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**108,589,130.98**	**93,108,855.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**108,589,130.98**	**93,108,855.67**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	80,935,764.98	88,940,295.94
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	53,286,467.00	54,043,141.00
210101	Үндсэн цалин	53,286,467.00	54,043,141.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,659,513.70	7,013,779.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,528,474.70	4,853,823.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	532,866.00	540,431.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	426,292.00	432,345.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	106,151.00	106,316.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,065,730.00	1,080,862.80
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,680,296.00	14,842,046.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,247,656.00	791,560.46
210302	Түлш, халаалт	7,332,640.00	14,000,486.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	50,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	819,700.00	4,149,612.36
210401	Бичиг хэрэг	52,000.00	193,725.00
210402	Тээвэр, шатахуун	281,700.00	977,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235,400.00	335,000.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	60,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	250,600.00	622,068.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	1,961,179.36
2105	**Нормативт зардал**	00.00	138,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	42,900.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	95,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	500,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	120,568.98
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	120,568.98
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,480,688.00	890,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,359,188.00	768,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	121,500.00	121,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,509,100.28	7,742,747.88
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,509,100.28	7,742,747.88
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	27,653,366.00	4,168,559.73
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	27,653,366.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	27,653,366.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	4,168,559.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	4,168,559.73
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-9,105,130.98**	**-9,059,855.67**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-9,105,130.98**	**-9,059,855.67**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	27,419,090.71	24,804,896.11	12,003,146.13	64,227,132.95
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**27,419,090.71**	**24,804,896.11**	**12,003,146.13**	64,227,132.95
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	5,415,656.02	5,415,656.02
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**28,577,090.71**	**45,462,082.11**	**3,687,133.32**	77,726,306.14
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**28,577,090.71**	**45,462,082.11**	**3,687,133.32**	77,726,306.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**28,577,090.71**	**45,462,082.11**	**3,687,133.32**	77,726,306.14
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз,	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-9,059,855.67	-9,059,855.67
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**28,577,090.71**	**45,462,082.11**	**-5,372,722.35**	68,666,450.47

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**97,634,000.00**	**84,049,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**245,500.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	245,500.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	245,500.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	245,500.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**97,388,500.00**	**84,049,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	97,388,500.00	84,049,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	97,388,500.00	84,049,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**97,358,500.00**	**84,049,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**97,358,500.00**	**84,049,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**69,705,134.00**	**79,880,440.27**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	47,238,700.00	51,677,816.81
210101	Үндсэн цалин	44,956,900.00	36,422,078.46
210102	Нэмэгдэл	2,281,800.00	15,255,738.35
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,526,000.00	10,938,469.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,266,400.00	8,911,100.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	314,800.00	507,264.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	251,900.00	405,591.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	62,900.00	101,083.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	630,000.00	1,013,429.36
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	8,680,296.00	13,186,546.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,247,656.00	1,391,560.46
210302	Түлш, халаалт	7,332,640.00	11,744,986.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	50,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	641,100.00	1,743,608.00
210401	Бичиг хэрэг	63,000.00	324,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	281,700.00	977,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235,400.00	335,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,000.00	60,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,000.00	46,068.00
2105	**Нормативт зардал**	95,600.00	95,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95,600.00	95,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	281,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	281,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,523,438.00	1,957,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,401,938.00	1,836,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	121,500.00	121,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,653,366.00**	**4,168,559.73**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	27,653,366.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	27,653,366.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	4,168,559.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	4,168,559.73
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**275,500.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**275,500.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**275,500.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	275,500.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	275,500.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-275,500.00**	**00.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	97,904,700.00	97,634,000.00	97,904,700.00	83,816,950.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	97,904,700.00	97,634,000.00	97,904,700.00	83,816,950.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	97,904,700.00	69,980,634.00	97,904,700.00	79,648,390.27
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	47,238,700.00	47,238,700.00	47,238,700.00	51,677,816.81
210101	Үндсэн цалин	42,675,700.00	44,956,900.00	42,675,700.00	36,422,078.46
210102	Нэмэгдэл	4,563,000.00	2,281,800.00	4,563,000.00	15,255,738.35
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	11,526,000.00	11,526,000.00	11,526,000.00	10,938,469.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,636,400.00	10,266,400.00	9,636,400.00	8,911,100.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	472,400.00	314,800.00	472,400.00	507,264.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	377,900.00	251,900.00	377,900.00	405,591.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	94,500.00	62,900.00	94,500.00	101,083.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	944,800.00	630,000.00	944,800.00	1,013,429.36
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,019,300.00	8,680,296.00	36,019,300.00	13,186,546.46
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,486,800.00	1,247,656.00	1,486,800.00	1,391,560.46
210302	Түлш, халаалт	34,232,500.00	7,332,640.00	34,232,500.00	11,744,986.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	100,000.00	300,000.00	50,000.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	700,100.00	700,100.00	700,100.00	1,743,608.00
210401	Бичиг хэрэг	63,000.00	63,000.00	63,000.00	324,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	281,700.00	281,700.00	281,700.00	977,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	235,400.00	235,400.00	235,400.00	335,000.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	60,000.00	60,000.00	60,000.00	46,068.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	00.00	00.00

2105	**Нормативт зардал**	95,600.00	95,600.00	95,600.00	95,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95,600.00	95,600.00	95,600.00	95,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	281,700.00	00.00	281,700.00	281,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	281,700.00	00.00	281,700.00	281,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,043,300.00	1,739,938.00	2,043,300.00	1,725,750.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,913,300.00	1,618,438.00	1,913,300.00	1,604,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	130,000.00	121,500.00	130,000.00	121,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	27653366.00	0.00	4168559.73
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00	00.00	4,168,559.73
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	27,653,366.00	00.00	4,168,559.73
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	97,904,700.00	97,634,000.00	97,904,700.00	84,049,000.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	97,904,700.00	97,388,500.00	97,904,700.00	84,049,000.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	97,904,700.00	97,388,500.00	97,904,700.00	84,049,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	245,500.00	00.00	00.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	00.00	00.00	1,020.00	58,301.00
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	555.00	7,878.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	455.00	4,545.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	10.00	45,878.00

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**232,050.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**232,050.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	232,050.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	232,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	232,050.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

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

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитор Д.Пүүжмаа, ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн нар гүйцэтгэж, хяналтыг газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа хэрэгжүүлсэн.

Ургамал сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ургамал сумын Соёлын төв нь соёлын үйлчилгээг иргэдэд хүргэн 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 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.

Ургамал сумын Соёлын төв 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн нийт зардал 93.108,8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 1.862,2 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын (60-80 хувиар) буюу 1.489,7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	
Бараа материал	16.817,4	13.780,5	-3.036,9
Үндсэн хөрөнгө	62,627,5	54.884,7	-7.742,8
Нийт хөрөнгө	79,444.9	68,666.4	-10.778,5
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	79,444.9	68,666.4	-10.778,5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	79,444.9	68,666.4	-10.778,5

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3.036,9 мянган төгрөгөөр буурсан нь бараа материалын эхний үлдэгдлээс зарцуулсан, аж ахуйн материал акталсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7.742,8 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардалтай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 10.778,5 мянган төгрөг болж 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 84.049,0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 84.049,0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 84.049,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 79.880,5мянган төгрөгийг зарцуулж, 4.168,5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэл тийг 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 санхүүжилтийн дансанд 232,0 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлэн бараа ажил үйлчилгээний бусад зардалд зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Түлш халаалтын зардлаас ажилчиддаа урамшуулал олгоно гэж тушаалаар гаргасан хэдий ч, ажилчиддаа олголгүй хувьдаа авсан зэрэг зөрчил 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 3 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 тогтоомжиийн 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

Анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1200.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, , 1200,0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Түлш халаалтын зардлаас ажилчдадаа 1,200,000.00 төгрөгийн нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Засгийн газрын 2021 оны" Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43-р тогтоолын 1.8."байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээнд 20-иос доошгүй хувийн хэмнэлт гаргах" зэргийг тус тус зөрчсөн

4.4 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
1.	Ургамал Соёлын төв	1	1,2			1	1.2				