



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Гурвантэс сумын соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2023/78/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг
2023 он

Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Аудитор: Т.Будсүрэн
Утас: 70533552 Цахим хаяг: budsurent@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 101
танай _____ -ны № _____ -г

ГУРВАНТЭС СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГА Ц.ЦОЛМОН
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Гурвантэс сумын соёлын төвийн 2022 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.

Гурвантэс сумын соёлын төвийн 2022 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Гурвантэс сумын соёлын төв нь тайлант онд Соёлын яамны харьяа байгууллага болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 34.5 сая төгрөгийн өртөгтэй фургон авто машиныг тус сумын "Хөгшөө" ОНӨААТҮГ газар-т шилжүүлж, соёлын төвд 1.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө шинээр нэмэгдэж, 6.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж, данснаас хассан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

016020181

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.

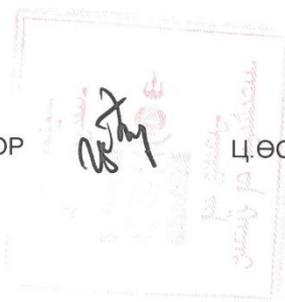
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>49,112,640.00</u>	<u>69,595,540.66</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	17,888,350.66
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	17,888,350.66
3121	Төгрөг	-	17,888,350.66
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	17,888,350.66
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,112,640.00	51,707,190.00
354	Хангамжийн материал	49,112,640.00	51,707,190.00
35410	Бичиг хэргийн материал	131,280.00	131,280.00
35420	Аж ахуйн материал	6,481,360.00	9,075,910.00
35470	Бусад хангамжийн материал	42,500,000.00	42,500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,034,417,665.31</u>	<u>934,704,524.37</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,034,417,665.31	934,704,524.37
392	Биет хөрөнгө	1,028,841,665.19	929,156,524.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,028,325,950.00	1,028,325,950.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(130,810,018.85)	(190,405,452.05)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34,500,000.00	-
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,375,000.10)	-
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	40,881,600.00	34,386,600.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,252,854.16)	(23,491,660.24)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,498,100.00	90,430,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,405,018.70)	(45,717,120.50)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	8,591,500.00	8,591,500.00
39217	Ном	25,887,407.00	27,036,607.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,576,000.12	5,548,000.16
39301	Програм хангамж	140,000.00	140,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,999.88)	(111,999.84)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,520,000.00	5,520,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,083,530,305.31</u>	<u>1,004,300,065.03</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>537,567.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	537,567.00
413	Өглөг	-	537,567.00
4136	Бусад өглөг	-	537,567.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	537,567.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>997,129,946.83</u>	<u>917,362,139.55</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	997,129,946.83	917,362,139.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	980,534,272.49	900,766,465.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	980,534,272.49	980,534,272.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(79,767,807.28)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,595,674.34	16,595,674.34

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>997,129,946.83</u>	<u>917,899,706.55</u>
---	--	-----------------------	-----------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	102,617,388.00	143,420,198.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	2,149,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	2,149,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	2,149,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	649,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	102,617,388.00	141,270,998.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	96,829,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	96,829,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,853,788.00	3,487,598.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,853,788.00	1,987,598.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,763,600.00	40,954,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	100,763,600.00	40,954,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	189,330,147.22	208,473,838.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	189,330,147.22	208,473,838.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	187,061,618.89	203,718,525.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,876,326.53	63,169,571.38
210101	Үндсэн цалин	40,908,026.64	52,275,651.12
210102	Нэмэгдэл	12,968,299.89	10,221,431.26
210104	Урамшуулал	-	672,489.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,182,621.52	7,829,000.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,969,169.30	5,321,502.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	553,362.90	626,874.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	442,689.70	501,498.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	110,672.70	125,375.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,106,726.92	1,253,749.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,208,261.62	36,774,215.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	430,106.46	679,167.42
210302	Түлш, халаалт	35,028,735.50	35,205,786.00
210303	Цэвэр, бохир ус	749,419.66	889,262.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,192,500.00	3,749,083.00
210401	Бичиг хэрэг	270,000.00	314,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	121,100.00	2,305,483.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	411,400.00	778,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	335,000.00	350,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	55,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,404,000.00	1,530,250.00

210604	Урсгал засвар	1,404,000.00	1,530,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	150,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	830,150.00	4,068,230.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	830,150.00	4,068,230.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,217,759.22	86,448,174.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	86,217,759.22	86,148,174.41
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,268,528.33	4,755,313.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,153,788.00	2,755,598.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,153,788.00	2,755,598.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	114,740.33	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	114,740.33	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,999,715.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,999,715.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(86,712,759.22)	(65,053,640.75)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	14,854,166.53
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	14,854,166.53
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(14,854,166.53)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(86,712,759.22)	(79,907,807.28)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	102,617,388.00	142,770,998.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	1,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	1,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,500,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	102,617,388.00	141,270,998.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	96,829,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	96,829,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,853,788.00	3,487,598.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,853,788.00	1,987,598.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,500,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	100,763,600.00	40,954,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	100,763,600.00	40,954,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	102,617,388.00	124,382,647.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	102,617,388.00	124,382,647.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	100,348,859.67	119,627,333.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,876,326.53	62,634,288.87
210101	Үндсэн цалин	40,908,026.64	51,740,368.61
210102	Нэмэгдэл	12,968,299.89	10,221,431.26

210104	Урамшуулал	-	672,489.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,182,621.52	7,826,716.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,969,169.30	5,320,641.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	553,362.90	626,518.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	442,689.70	501,214.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	110,672.70	125,304.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,106,726.92	1,253,037.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,208,261.62	36,774,215.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	430,106.46	679,167.42
210302	Түлш, халаалт	35,028,735.50	35,288,882.20
210303	Цэвэр, бохир ус	749,419.66	806,166.02
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,102,500.00	3,749,083.00
210401	Бичиг хэрэг	270,000.00	314,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	121,100.00	2,305,483.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	411,400.00	778,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300,000.00	350,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,404,000.00	2,424,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	600,000.00
210604	Урсгал засвар	1,404,000.00	1,824,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	150,000.00	150,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	150,000.00	150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	425,150.00	5,768,230.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	425,150.00	5,768,230.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,268,528.33	4,755,313.63
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,153,788.00	2,755,598.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,153,788.00	2,755,598.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	114,740.33	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	114,740.33	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,999,715.63
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,999,715.63
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	18,388,350.66
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	500,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	500,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(500,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	17,888,350.66
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	17,888,350.66

2.4 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	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	86,400,358.48	16,595,674.34	1,060,399,031.71	1,163,395,064.53
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	86,400,358.48	16,595,674.34	1,060,399,031.71	1,163,395,064.53
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(79,864,759.22)	(79,864,759.22)
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,400,358.48	16,595,674.34	980,534,272.49	1,083,530,305.31
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	86,400,358.48	16,595,674.34	980,534,272.49	1,083,530,305.31
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	86,400,358.48	16,595,674.34	980,534,272.49	1,083,530,305.31
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(79,767,807.28)	(79,767,807.28)
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,400,358.48	16,595,674.34	900,766,465.21	1,003,762,498.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	133,303,400.00	119,395,333.71
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	133,303,400.00	119,395,333.71
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	132,535,400.00	118,627,333.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	73,712,400.00	62,634,288.87
210101	Үндсэн цалин	53,648,400.00	51,740,368.61
210102	Нэмэгдэл	18,564,000.00	10,221,431.26
210104	Урамшуулал	1,500,000.00	672,489.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,211,100.00	7,826,716.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,263,400.00	5,320,641.15
210202	Тэтгэмжийн даатгал	737,000.00	626,518.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	589,500.00	501,214.05
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	147,400.00	125,304.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,473,800.00	1,253,037.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,750,600.00	36,774,215.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,200,000.00	679,167.42
210302	Түлш, халаалт	35,350,000.00	35,288,882.20
210303	Цэвэр, бохир ус	2,200,600.00	806,166.02
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,971,700.00	3,249,083.00
210401	Бичиг хэрэг	630,000.00	314,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,500,000.00	1,305,483.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	991,700.00	778,800.00
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	350,000.00	350,000.00
2105	Нормативт зардал	80,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	80,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,447,600.00	1,924,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	600,000.00
210604	Урсгал засвар	1,347,600.00	1,324,800.00

2107	Томилолт, зочны зардал	400,000.00	150,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,962,000.00	5,768,230.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,962,000.00	5,768,230.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	768,000.00	768,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	768,000.00	768,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	768,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	92,349,300.00	137,283,684.37
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	90,849,300.00	96,829,300.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	96,829,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	90,849,300.00	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	38,954,384.37
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	38,954,384.37
1E+05	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,500,000.00	1,500,000.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	1,500,000.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		17,888,350.66

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	3,487,598.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	3,487,598.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	1,500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	1,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	500,000.00
210604	Урсгал засвар	-	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,987,598.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,987,598.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,987,598.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	3,487,598.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,487,598.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,987,598.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,500,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: /Илрүүлсэн буруу илэрхийллийн товч утга, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал /хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал, залруулсан алдаа, төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж//

Аудитаар нийт 42.2 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 5.2 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 1.8 сая төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө. Үүнд:

Цалингийн зардлыг өглөг 3.0 сая төгрөг, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлын эх үүсвэр 0.5 сая төгрөг, зардлын дансанд нарийвчилсан горим хэрэгжүүлэхэд бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 1.7 сая төгрөгөөр тус тус тайланд зөрүүтэй тусгасан байна.

Энэ нь УСНББОУС-1, "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" заалттай тус тус нийцэхгүй байсныг залруулсан.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

1. Шилэн дансны цахим системд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 35,205,786 төгрөгийн зарлагын мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрээр мэдээлнэ"-д заасныг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Эрх зүйн чадамжгүй тушаалаар 768,000.00 төгрөгийн түлээ, нүүрсний урамшуулал олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Архив албан хэрэг хөтлөлтийн тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.1 "Байгууллагын удирдлага албан хэрэг хөтлөлтийг зохион байгуулах, ... хэрэгжилтэд хяналт тавина" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт: Соёлын төвийн эрхлэгчийн цалингаас суутгасан 537,567.00 төгрөгийг сахилгын шийтгэлийг хүү, торгуулийн данс руу төвлөрүүлээгүй байна. Энэ нь "Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх", Төсвийн тухай хуулийн 23

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

