



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **ӨМА-2023/106/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 № 93

танай _____ -ны № _____ -г

НОЁН СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГА М.АЛТАНЦЭЦЭГ
ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Ноён 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

Албан хаагчдад ажлын гүйцэтгэл үр дүнд үндэслээгүй урамшуулал олгосон, тушаал шийдвэргүй ур чадварын нэмэгдэл цалин олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6, Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр хамтарсан тушаалаар баталсан "Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 5-д заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Сумын соёлын төв нь Соёлын яамны харьяа байгууллага болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 17.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэж, 22.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

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

016020165

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.

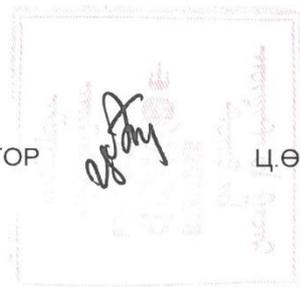
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>34,146,400.00</u>	<u>41,749,006.00</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	160,071.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	160,071.00
3121	Төгрөг	00.00	160,071.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	160,071.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,146,400.00	41,588,935.00
351	Түүхий эд материал	400,000.00	622,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	400,000.00	400,000.00
35130	Эм боох материал	00.00	222,000.00
354	Хангамжийн материал	33,746,400.00	40,966,935.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,028,700.00	1,317,450.00
35420	Аж ахуйн материал	3,412,100.00	3,326,700.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	383,200.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,800,000.00	2,406,985.00
35450	Барилгын засварын материал	8,102,600.00	14,196,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,019,800.00	19,719,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,028,820,418.41</u>	<u>1,957,679,341.75</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,028,820,418.41	1,957,679,341.75
392	Биет хөрөнгө	2,025,520,418.41	1,954,379,341.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,842,826,544.00	1,842,826,544.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,804,170.08	-75,444,296.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34,500,000.00	00.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,037,500.00	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	92,014,444.50	75,032,444.50
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,564,625.35	-45,928,321.75
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	60,787,363.80	72,153,083.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,954,760.56	-28,453,885.86
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	103,301,192.00	103,301,192.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,534,619.90	-9,593,968.30
39217	Ном	19,986,550.00	20,486,550.00
393	Биет бус хөрөнгө	3,300,000.00	3,300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,300,000.00	3,300,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,062,966,818.41</u>	<u>1,999,428,347.75</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>1,638,757.67</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,638,757.67
413	Өглөг	00.00	1,638,757.67
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1,638,757.67
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,062,966,818.41</u>	<u>1,997,789,590.08</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,062,966,818.41	1,997,789,590.08
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	379,075,046.57	379,075,046.57
51101	Өмч: - төрийн	3,300,000.00	3,300,000.00
51102	- хувийн	375,775,046.57	375,775,046.57

512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,637,233,586.51	1,572,056,358.18
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,637,233,586.51	1,637,233,586.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-65,177,228.33
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	46,658,185.33	46,658,185.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,062,966,818.41	1,999,428,347.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	243,400,992.00	185,544,440.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	103,301,192.00	16,586,220.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	103,301,192.00	16,586,220.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	140,099,800.00	168,958,220.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	110,883,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	110,883,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,184,100.00	5,002,920.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,184,100.00	2,002,920.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	3,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	133,915,700.00	53,071,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	133,915,700.00	53,071,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	198,980,615.94	225,709,168.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	198,980,615.94	225,709,168.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	195,546,643.53	217,841,633.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	70,950,712.82	74,659,680.00
210101	Үндсэн цалин	70,302,035.82	58,659,115.00
210102	Нэмэгдэл	648,677.00	12,340,136.00
210104	Урамшуулал	00.00	3,660,429.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,058,228.00	10,968,752.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,629,187.40	6,381,726.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	436,845.40	739,616.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	661,716.31	591,773.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	141,929.09	145,933.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,188,549.80	3,109,701.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,945,663.77	37,055,803.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,233,743.77	1,344,123.79
210302	Түлш, халаалт	31,711,920.00	31,711,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	4,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	155,300.00	8,166,440.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	1,508,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	5,392,890.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	74,500.00	60,800.00

210404	Ном, хэвлэл	48,800.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	32,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,203,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	5,702,600.00
210604	Урсгал засвар	00.00	5,702,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	242,000.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	242,000.00	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,203,800.00	10,974,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,203,800.00	10,974,360.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,990,938.94	70,077,996.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,718,500.00	6,213,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,272,438.94	63,864,796.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,433,972.41	7,867,535.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,284,100.00	5,770,920.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,284,100.00	5,770,920.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	30,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	30,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,149,872.41	2,066,615.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,149,872.41	2,066,615.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>44,420,376.06</u>	<u>-40,164,728.33</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	25,012,500.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	25,012,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-25,012,500.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>44,420,376.06</u>	<u>-65,177,228.33</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>140,099,800.00</u>	<u>168,958,220.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>140,099,800.00</u>	<u>168,958,220.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	110,883,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	110,883,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,184,100.00	5,002,920.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,184,100.00	2,002,920.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	3,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	133,915,700.00	53,071,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	133,915,700.00	53,071,600.00

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	140,099,800.00	167,648,149.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	140,099,800.00	167,648,149.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	136,665,827.59	159,810,613.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	70,714,635.82	74,659,680.00
210101	Үндсэн цалин	70,065,958.82	59,049,461.00
210102	Нэмэгдэл	648,677.00	11,949,790.00
210104	Урамшуулал	00.00	3,660,429.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,058,228.00	9,329,995.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,629,187.40	6,381,726.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	436,845.40	739,616.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	661,716.31	591,773.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	141,929.09	145,933.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,188,549.80	1,470,943.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,945,663.77	37,055,803.79
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,233,743.77	1,344,123.79
210302	Түлш, халаалт	31,711,920.00	31,711,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,000,000.00	4,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,120,400.00	6,288,775.00
210401	Бичиг хэрэг	384,700.00	384,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,800,000.00	4,999,875.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	74,500.00	123,800.00
210404	Ном, хэвлэл	48,800.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	32,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	780,400.00	780,400.00
2105	Нормативт зардал	560,000.00	560,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	560,000.00	560,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,102,600.00	12,896,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	1,100,000.00
210604	Урсгал засвар	8,102,600.00	11,796,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	242,000.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	242,000.00	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,275,300.00	12,134,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,275,300.00	12,134,360.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,647,000.00	6,650,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,647,000.00	6,650,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,433,972.41	7,837,535.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,284,100.00	5,740,920.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,284,100.00	5,740,920.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	30,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	30,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,149,872.41	2,066,615.21
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,149,872.41	2,066,615.21

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	<u>1,310,071.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	1,150,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	1,150,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	1,150,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	1,150,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	<u>-1,150,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	160,071.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	160,071.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	265,689,661.64	691,422,893.54
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	265,689,661.64	691,422,893.54
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	33,519,829.34	33,519,829.34
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	1,637,233,586.51	2,062,966,818.41
D01	2022 оны 12-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	1,637,233,586.51	2,062,966,818.41
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	1,637,233,586.51	2,062,966,818.41
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-65,177,228.33	-65,177,228.33
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	379,075,046.57	46,658,185.33	1,572,056,358.18	1,997,789,590.08

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	163,955,300.00	161,728,613.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	163,955,300.00	161,728,613.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	163,187,300.00	160,960,613.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	75,036,000.00	74,659,680.00
210101	Үндсэн цалин	71,485,000.00	59,049,461.00
210102	Нэмэгдэл	3,551,000.00	11,949,790.00
	Урамшуулал	0.00	3,660,429.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,380,900.00	9,329,995.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,381,800.00	6,381,726.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	749,800.00	739,616.98

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	599,700.00	591,773.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	149,900.00	145,933.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,499,700.00	1,470,943.88
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,320,900.00	6,788,775.00
210401	Бичиг хэрэг	384,700.00	384,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,000,000.00	4,999,875.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	123,800.00	123,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	32,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	780,400.00	780,400.00
2105	Нормативт зардал	560,000.00	560,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	560,000.00	560,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,932,900.00	12,896,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	12,932,900.00	12,896,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	250,000.00	236,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	250,000.00	236,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,855,300.00	12,134,360.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,175,300.00	12,134,360.00
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,080,000.00	7,300,000.00
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,080,000.00	7,300,000.00
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	163,955,300.00	161,888,684.79
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	163,955,300.00	161,888,684.79
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	163,955,300.00	161,888,684.79
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	160,071.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	4,972,920.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	4,972,920.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	4,972,920.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	4,972,920.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	4,972,920.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	5,002,920.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,002,920.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,002,920.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,000,000.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 94.0 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 20.8 сая төгрөгийн алдааг залруулсан. Үүнд:

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн зардлын эх үүсвэрийг 5.5 сая төгрөг, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан дүн 1.1 сая төгрөг, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ 0.8 сая төгрөг, цалингийн зардлын өглөг 0.6 сая төгрөг, нийгмийн даатгалын өглөг 7.1 сая төгрөг, ХХОАТ-ын өглөг 5,3 сая төгрөгийг 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.

Аудитаар нийт 7 зөрчилд² 2.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 2.5 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 6 зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Тус соёлын төвийн ажилчдад ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, холбогдох шалгуур харгалзалгүй 3 албан хаагчид 2,327,706.00 төгрөг, тушаал шийдвэргүй 1 албан хаагчид 177,440.00 төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл цалин олгосон байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6 "байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох", Хүн амын бодлого, хөдөлмөрийн сайд, Сангийн сайдын 1996 оны 63/104 дүгээр тушаалаар баталсан "Төрийн үйлчилгээний албаны түгээмэл мэргэжлийн албан хаагчдад ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам"-ын 5-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

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

Илрүүлэлт¹: Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого олоходоо "Төлбөртэй үйлчилгээний тариф"-ыг батлуулж, мөрдөж ажиллаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4 "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх"-д заасантай нийцэхгүй байна.

Зөвлөмж¹: Соёлын үйлчилгээнд тохирох төлбөр, тарифыг баталж, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх

Илрүүлэлт²: Тус Соёлын төвийн төлбөрт үйлчилгээний үнэ, тарифыг сумын иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын Тэргүүлэгчдийн 2021 оны 32 дугаар тушаалаар тогтоосон боловч

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/,

² 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/,

төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогыг төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1 "Хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх" заасантай нийцэхгүй байна.

Зөвлөмж²: Байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, үндсэн болон туслах үйл ажиллагаанаас орох орлогыг мөнгөн кассата бэлнээр хүлээн авч, орлогыг Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушааж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

Илрүүлэлт³: Зардлын дансанд хэрэгжүүлсэн нарийвчилсан горимоор зардлуудыг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй зөрчилтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", "Сангийн сайдын 190 дугаар тушаал"-тай тус тус нийцэхгүй байна.

Зөвлөмж³: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 190 дугаар тушаалыг тус тус хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх

Илрүүлэлт⁴: Жилийн эцэст 41,588,935 төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлд тооллого хийгээгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 2 "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана:", "2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/" дахь заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна

Зөвлөмж⁴: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлд "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эд хөрөнгийн тооллого, түүний хугацаа" заасныг хэрэгжүүлэн ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

Илрүүлэлт⁵: Цахим төлбөрийн системд худалдаж авсан бараа материалыг нэр төрлөөр бус бөөн дүнгээр шивэлт хийсэн нь Татварын ерөнхий хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.1.1 "Анхан шатны баримт бүрдүүлэх, нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журам, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартын дагуу төлбөрийн баримтад үндэслэн хөтөлж, татварын тайланг санхүү, аж ахуйн үйл ажиллагааны тайлан тэнцэлд үндэслэн үйлдэх" заалттай нийцэхгүй байна

Зөвлөмж⁵: Татварын ерөнхий хуулийг хэрэгжүүлэх ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 10 дугаар сарын 02-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Ноён соёлын төв	6	20.8	0	0	0	0	6	20.8	0	0	0	0
Дүн	6	20.8	0	0	0	0	6	20.8	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Ноён соёлын төв	6	73.2	0	0	1	2,5	5	70.6	0	0	0	0
Дүн	6	73.2	0	0	1	2,5	5	70.6	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш 43,495,400.00 төгрөгийн орлогын 8 гүйлгээ, 27,181,440.00 төгрөгийн зарлагын 3 гүйлгээ мэдээлээгүй байна.	1	70.6	0	0	0	0	1	70.6
Дүн	1	70.6	0	0	0	0	1	70.6
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цахим төлбөрийн системд худалдаж авсан бараа материалыг нэр төрлөөр бус бөөн дүнгээр шивэлт хийсэн.	1	0	0	0	0	0	1	0
Соёлын үйлчилгээнд тохирох төлбөр, тарифыг баталж, төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлж ажиллах	1	0	0	0	0	0	1	0
Байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлж, үндсэн болон туслах үйл ажиллагаанаас орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч, орлогыг Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушааж ажиллах	1	0	0	0	0	0	1	0
Жилийн эцэст 41,588,935 төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлд тооллого хийгээгүй байна	1	0	0	0	0	0	1	0
Тус соёлын төвийн ажилчдад ажлын гүйцэтгэлийн үр дүн, холбогдох шалгуур харгалзалгүй 3 албан хаагчид 2,327,706.00 төгрөг, тушаал шийдвэргүй 1 албан хаагчид 177,440.00 төгрөгийн ур чадварын нэмэгдэл цалин олгосон байна.	1	2.5	0	0	1	2.5	0	0
Дүн	5	2.5	0	0	1	2.5	5	0
Нийт дүн	6	73.1	0	0	1	2.5	6	70.6

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	+	+				+		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	+	+				+		