



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн хураангуй аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/62/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Ш.Мөнхбаяр Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Дундманхайдай аудит” ХХК Захирал : Ж.Бямбажав Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com Утас: 11-325262 Утас: 91991462</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.
АГУУЛГА



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

Ауд. О.д.д. № 80

танай _____-ны № _____-т

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 Дархан-Уул аймгийн Орхон 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.

Дархан-Уул аймгийн Орхон 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

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор төсвийн захирагч нь байгууллагын хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалтуудыг мөрдөж, хэмнэлтийн горимыг баримтлан, ажилласан байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор "Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг" шинэчлэн тогтоосон, мөн 194 дүгээр тогтоолоор "Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл"-д өөрчлөлт орж цалингийн шатлал нэмэгдсэн байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

009020521

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төв нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 26 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 91.2 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 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



Ш.МӨНХБАЯР

**Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>9,008,230.00</u>	<u>22,130,368.36</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	9,253,688.36
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	9,253,688.36
3121	Төгрөг	-	9,253,688.36
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	9,253,688.36
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,008,230.00	12,876,680.00
351	Түүхий эд материал	8,711,750.00	1,000,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,711,750.00	1,000,000.00
354	Хангамжийн материал	296,480.00	11,876,680.00
35410	Бичиг хэргийн материал	296,480.00	635,880.00
35450	Барилгын засварын материал	-	1,530,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	9,710,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>723,265,791.25</u>	<u>1,073,175,779.63</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	723,265,791.25	1,073,175,779.63
392	Биет хөрөнгө	717,951,910.09	1,066,642,973.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	686,984,032.40	972,458,426.40
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,984,069.99)	(34,525,514.89)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,289,996.98	108,457,832.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,600,696.69)	(15,053,999.74)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,685,086.35	40,344,866.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,909,578.01)	(19,695,394.09)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,807,231.00	4,807,231.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,268,866.95)	(1,599,249.08)
39217	Ном	10,948,775.00	11,448,775.00
393	Биет бус хөрөнгө	5,313,881.16	6,532,806.12
39301	Програм хангамж	1,874,300.00	2,624,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,382,418.84)	(913,493.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,822,000.00	4,822,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>732,274,021.25</u>	<u>1,095,306,147.99</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>594,807,467.25</u>	<u>1,095,306,147.99</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	594,807,467.25	1,095,306,147.99
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	137,466,554.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(131,860,139.95)	231,171,986.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(131,860,139.95)	(131,860,139.95)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	363,032,126.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	726,667,607.20	726,667,607.20
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>594,807,467.25</u>	<u>1,095,306,147.99</u>

**Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	/төгрөгөөр/
			Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	196,917,769.00	583,996,166.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,016,269.00	371,516,266.56
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,016,269.00	371,516,266.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,016,269.00	7,758,395.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	706,500.00	1,005,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,309,769.00	6,752,995.00
120012	Эрхийн шимтгэлийн орлого /ТӨҮГ/ (Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/ 120017)		363,757,871.56
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	188,901,500.00	212,479,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	188,901,500.00	118,237,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	188,901,500.00	118,237,600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	94,242,300.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	94,242,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	214,802,643.43	220,486,852.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	214,802,643.43	220,486,852.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	209,783,853.35	218,106,918.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,817,108.09	63,864,208.85
210101	Үндсэн цалин	41,574,707.20	45,911,836.33
210102	Нэмэгдэл	16,351,270.30	11,328,872.12
210104	Урамшуулал	5,891,130.59	4,688,570.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,934,930.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,282,983.66	7,952,742.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,740,292.33	5,434,031.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	639,113.31	637,249.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	511,290.54	509,799.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	126,324.54	124,202.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,265,962.94	1,247,460.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,167,307.17	103,000,465.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,638,826.17	2,208,545.09
210302	Түлш, халаалт	102,001,681.00	100,020,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,526,800.00	771,120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,146,550.00	4,055,450.00
210401	Бичиг хэрэг	841,650.00	1,300,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	540,600.00	757,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	534,800.00	517,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	60,000.00	60,000.00

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

	мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,169,500.00	1,421,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,652,400.00	8,859,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	848,000.00
210604	Урсгал засвар	2,652,400.00	8,011,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	180,000.00	143,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	180,000.00	143,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,024,200.00	3,551,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,800,000.00	3,101,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,100.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	24,100.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,513,304.43	26,679,951.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	489,580.00	2,273,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,023,724.43	24,406,951.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,018,790.08	2,379,934.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	250,000.00	501,701.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250,000.00	501,701.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,768,790.08	1,878,233.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,768,790.08	1,878,233.91
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(17,884,874.43)</u>	<u>363,509,313.63</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	477,186.89
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	477,186.89
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(477,186.89)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(17,884,874.43)</u>	<u>363,032,126.74</u>

**Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>196,917,769.00</u>	<u>220,238,295.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,016,269.00	7,758,395.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,016,269.00	7,758,395.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,016,269.00	7,758,395.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	706,500.00	1,005,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,309,769.00	6,752,995.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	188,901,500.00	212,479,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	188,901,500.00	118,237,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	188,901,500.00	118,237,600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	94,242,300.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	94,242,300.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>190,993,369.00</u>	<u>199,948,351.64</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	190,993,369.00	199,948,351.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	185,974,578.92	197,568,416.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,817,108.09	63,864,207.54
210101	Үндсэн цалин	41,574,707.20	45,911,835.02
210102	Нэмэгдэл	16,445,489.86	11,328,872.12
210104	Урамшуулал	5,796,911.03	4,688,570.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,934,930.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,282,983.66	7,952,744.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,740,292.33	5,434,032.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	639,113.31	637,249.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	511,290.54	509,799.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	126,324.54	124,202.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,265,962.94	1,247,460.81
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	106,167,307.17	103,000,465.09
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,638,826.17	2,208,545.09
210302	Түлш, халаалт	102,001,681.00	100,020,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,526,800.00	771,120.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,873,000.00	4,388,700.00
210401	Бичиг хэрэг	787,600.00	1,608,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	540,600.00	757,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	534,800.00	517,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950,000.00	1,446,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,191,400.00	9,731,000.00

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210602	Тавилга	539,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,002,000.00
210604	Урсгал засвар	2,652,400.00	8,729,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	180,000.00	143,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	180,000.00	143,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	524,200.00	5,551,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	5,101,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,100.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	24,100.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	938,580.00	2,936,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	938,580.00	2,936,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,018,790.08	2,379,934.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	250,000.00	501,701.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250,000.00	501,701.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,768,790.08	1,878,233.91
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,768,790.08	1,878,233.91
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>5,924,400.00</u>	<u>20,289,943.36</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,848,800.00	11,036,255.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,848,800.00	11,036,255.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,848,800.00	11,036,255.00
222001	Тоног төхөөрөмж	5,924,400.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,924,400.00	11,036,255.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(11,848,800.00)</u>	<u>(11,036,255.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(5,924,400.00)	9,253,688.36
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	9,253,688.36

Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

					/төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31- нэээрх үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20	(133,957,711.52)	730,176,449.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20	(133,957,711.52)	730,176,449.68
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,097,571.57	2,097,571.57
C08	2021 оны 12-р сарын 31- нэээрх үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20	(131,860,139.95)	732,274,021.25
D01	2022 оны 1-р сарын 1- нэээрх үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20	(131,860,139.95)	732,274,021.25
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20	(131,860,139.95)	732,274,021.25
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	363,032,126.74	363,032,126.74
D09	2022 оны 12-р сарын 31- нэээрх үлдэгдэл	137,466,554.00	726,667,607.20	231,171,986.79	1,095,306,147.99

**Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	223,205,500.00	209,106,372.73	(14,099,127.27)	93.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	223,205,500.00	209,106,372.73	(14,099,127.27)	93.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	222,501,500.00	208,604,671.73	(13,896,828.27)	93.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	71,872,700.00	63,864,207.54	(8,008,492.46)	88.9
210101	Үндсэн цалин	51014000.00	45,911,835.02	(5,102,164.98)	90.0
210102	Нэмэгдэл	12,561,100.00	11,328,872.12	(1,232,227.88)	90.2
210104	Урамшуулал	6,353,700.00	4,688,570.40	(1,665,129.60)	73.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,943,900.00	1,934,930.00	(8,970.00)	99.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,986,200.00	7,952,744.10	(1,033,455.90)	88.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,111,000.00	5,434,032.35	(676,967.65)	88.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	718,700.00	637,249.26	(81,450.74)	88.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	575,000.00	509,799.38	(65,200.62)	88.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	143,700.00	124,202.30	(19,497.70)	86.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,437,800.00	1,247,460.81	(190,339.19)	86.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	104,877,400.00	103,000,465.09	(1,876,934.91)	98.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,435,500.00	2,208,545.09	(226,954.91)	90.7
210302	Түлш, халаалт	100,020,800.00	100,020,800.00	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,421,100.00	771,120.00	(1,649,980.00)	31.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,425,400.00	4,888,700.00	(1,536,700.00)	76.1
210401	Бичиг хэрэг	1,787,600.00	1,608,600.00	(179,000.00)	90.0
210402	Тээвэр, шатахуун	841,300.00	757,100.00	(84,200.00)	90.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,561,500.00	517,000.00	(1,044,500.00)	33.1
210404	Ном, хэвлэл	725,000.00	500,000.00	(225,000.00)	69.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,450,000.00	1,446,000.00	(4,000.00)	99.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,265,500.00	18,335,255.00	(930,245.00)	95.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,639,700.00	6,808,395.00	(831,305.00)	89.1

**Дархан-Уул аймгийн Орхон сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	1,002,000.00	(98,000.00)	91.1
210604	Урсгал засвар	10,525,800.00	10,524,860.00	(940.00)	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	400,100.00	143,600.00	(256,500.00)	35.9
210702	Дотоод албан томилолт	400,100.00	143,600.00	(256,500.00)	35.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,734,200.00	7,483,500.00	(250,700.00)	96.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,084,200.00	7,033,500.00	(50,700.00)	99.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	-	(200,000.00)	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,940,000.00	2,936,200.00	(3,800.00)	99.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,940,000.00	2,936,200.00	(3,800.00)	99.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	704,000.00	501,701.00	(202,299.00)	71.3
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	704,000.00	501,701.00	(202,299.00)	71.3
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	704,000.00	501,701.00	(202,299.00)	71.3
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	127,412,000.00	124,117,761.09	(3,294,238.91)	97.4
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	114,553,700.00	116,359,366.09	1,805,666.09	101.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	114,553,700.00	116,359,366.09	1,805,666.09	101.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	12,858,300.00	7,758,395.00	(5,099,905.00)	60.3
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	780,000.00	1,005,400.00	225,400.00	128.9
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	7,309,700.00	6,752,995.00	(556,705.00)	92.4
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	4,768,600.00	-	(4,768,600.00)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	9,253,688.36	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	6	7	1	116.7
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	4	4	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	1	1	-	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	-	1	1	-

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,777.8 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 1,515.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 262.1 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгөв.

5.1 Төлбөрийн акт

1.Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Цахим төлбөрийн баримтаар худалдан авсан хүнс, бараа материалын орлогын 1,515.7 мянган төгрөгийн тооцоог бүртгэж тайлагнаагүй байна.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно" гэсэн заалт, "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг арилгаж нийт 1,965.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1.Бараа материалтай зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:Тайлант хугацааны зарцуулсан шатахууны нотлох дэмжих баримтгүй, 262.1 мянган төгрөгийн үлдэгдлийн тооцоог баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2015 оны 184 тоот "Суудлын автомашины ашиглалтын талаар авах зарим арга хэмжээний тухай " тушаал, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна" гэсэнтэй тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тооцоог бодож, шатахууны үлдэгдлийн үнэн зөв тайлагнаж байх

Аудитаар шилэн данстай холбоотой зөвлөмж өгсөн болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 9 дүгээр сарын 1 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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
үлдэдлийн тооцоог баталгаажуулаагүй	1	262.1					1	262.1				
орлогын тооцоог бүртгэж тайлагнаагүй	1	1,515.7	1	1,515.7								
Дүн	2	1,777.8	1	1,515.7			1	262.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 119 мэдээллээс 116 мэдээллийг хугацаандаа, 1 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 2 мэдээлэл мэдээлээгүй	1							1
Дүн	1							1
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

