ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэргэлэн сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ***ДОА-2021/50/СТА-ТШЗ***

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2021 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Аудитор: Э.Нандинчимэг Утас: 7000-3775 Цахим хаяг:khaanconsultingaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
ЗТХС	Зам тээвэр хөгжлийн сайд
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 8
3.Аудитын тайлан....9
3.1. Ерөнхий зүйл....9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 9
3.4. Материаллаг байдал 9
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 10
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 10
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....11
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 11
3.9. Аудитын илрүүлэлт....11
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 11
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 12
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 12

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000. Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.25 № 304

танай ____________-ны №______________-т

ДОРНОД АЙМГИЙН СЭРГЭЛЭН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА Д.ОЮУНГЭРЭЛ ТАНАА

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 Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын соёлын төвийн 2020 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.

Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын соёлын төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын соёлын төвийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 92 хувьтай дүгнэгдсэн 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 стандарт, Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

011020290

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш 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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**41,745,833.00**	**41,945,833.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	41,745,833.00	41,945,833.00
354	**Хангамжийн материал**	11,225,454.00	11,425,454.00
35420	Аж ахуйн материал	659,500.00	659,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,565,954.00	10,765,954.00
35600	Мал амьтад	30,520,379.00	30,520,379.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**292,786,194.36**	**284,923,200.64**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	292,786,194.36	284,923,200.64
392	**Биет хөрөнгө**	288,386,194.36	280,523,200.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	256,559,403.04	256,559,403.04
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,994,803.00)	(13,989,606.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	11,065,620.60	17,999,733.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,945,422.40)	(7,794,511.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,812,276.00	25,695,105.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,739,779.72)	(4,875,972.90)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	6,998,500.00	6,998,500.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(440,000.16)	(1,139,850.24)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	1,070,400.00	1,070,400.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	4,400,000.00	4,400,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,400,000.00	4,400,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**334,532,027.36**	**326,869,033.64**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**334,532,027.36**	**326,869,033.64**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	334,532,027.36	326,869,033.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	327,892,624.60	327,892,624.60
51101	Өмч: - төрийн	327,892,624.60	327,892,624.60
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	750,036.47	(6,912,957.25)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	750,036.47	750,036.47
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(7,662,993.72)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,889,366.29	5,889,366.29
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**334,532,027.36**	**326,869,033.64**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**73,466,953.36**	**112,990,313.76**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**10,941,953.36**	**23,798,413.76**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	10,941,953.36	23,798,413.76
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,941,953.36	23,798,413.76
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,941,953.36	23,798,413.76
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**62,525,000.00**	**89,191,900.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	418,500.00	451,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	418,500.00	201,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	62,106,500.00	88,740,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,106,500.00	88,740,900.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**81,138,210.84**	**104,625,505.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**81,138,210.84**	**104,625,505.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	80,987,348.57	103,450,021.44
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	50,533,734.65	70,388,292.54
210101	Үндсэн цалин	50,533,734.65	53,940,975.57
210102	Нэмэгдэл	-	16,399,816.97
210104	Урамшуулал	-	47,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,581,277.32	9,255,812.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,546,002.34	6,776,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	508,793.73	629,310.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	407,035.00	472,174.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101,758.75	103,023.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,017,687.50	1,275,303.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4,788,387.00	6,602,311.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	374,600.00	420,000.00
210302	Түлш, халаалт	4,308,787.00	6,077,311.00
210303	Цэвэр, бохир ус	105,000.00	105,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	207,000.00	901,500.00
210401	Бичиг хэрэг	-	146,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	94,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	335,800.00
210404	Ном, хэвлэл	-	65,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	113,000.00	354,100.00
2105	**Нормативт зардал**	-	80,500.00
210502	Хоол, хүнс	-	80,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	160,000.00	330,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	330,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	18,716,949.60	15,891,605.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	418,500.00	258,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	150,862.27	1,175,484.12
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	150,862.27	1,175,484.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	150,862.27	1,175,484.12
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(7,671,257.48)**	**8,364,808.20**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,093,552.12	16,027,801.92
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,093,552.12	16,027,801.92
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,093,552.12)	(16,027,801.92)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(8,764,809.60)**	**(7,662,993.72)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	62,525,000.00	89,191,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	62,525,000.00	89,191,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	418,500.00	451,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	418,500.00	201,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	62,106,500.00	88,740,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	62,106,500.00	88,740,900.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	62,525,000.00	89,191,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	62,525,000.00	89,191,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	62,374,137.73	88,016,415.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50,533,734.65	70,388,292.54
210101	Үндсэн цалин	50,533,734.65	53,940,975.57
210102	Нэмэгдэл	-	16,399,816.97
210104	Урамшуулал	-	47,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,570,196.08	9,255,812.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,443,899.58	6,776,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	550,300.00	629,310.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	440,300.00	472,174.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	110,100.00	103,023.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,025,596.50	1,275,303.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,492,707.00	6,602,311.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	374,600.00	420,000.00
210302	Түлш, халаалт	4,013,107.00	6,077,311.00
210303	Цэвэр, бохир ус	105,000.00	105,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	199,000.00	1,101,500.00
210401	Бичиг хэрэг	-	146,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	94,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	335,800.00
210404	Ном, хэвлэл	-	265,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	105,000.00	354,100.00
2105	Нормативт зардал	-	80,500.00
210502	Хоол, хүнс	-	80,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	160,000.00	330,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	330,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	418,500.00	258,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	418,500.00	258,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150,862.27	1,175,484.12
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	150,862.27	1,175,484.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	150,862.27	1,175,484.12
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	327,892,624.60	5,889,366.29	750,036.47	0.00	334,532,027.36
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**327,892,624.60**	**5,889,366.29**	**750,036.47**	**0.00**	**334,532,027.36**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
Тайлант үеийн үр дүн					0.00
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**327,892,624.60**	**5,889,366.29**	**750,036.47**	**0.00**	**334,532,027.36**
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**327,892,624.60**	**5,889,366.29**	**750,036.47**	**0.00**	**334,532,027.36**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**327,892,624.60**	**5,889,366.29**	**750,036.47**	**0.00**	**334,532,027.36**
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-7,662,993.72	0.00	-7,662,993.72
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**327,892,624.60**	**5,889,366.29**	**-6,912,957.25**	**0.00**	**326,869,033.64**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	62,106,500.00	61,955,637.73	88,740,900.00	87,565,415.88
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	62,106,500.00	61,955,637.73	88,740,900.00	87,565,415.88
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	62,106,500.00	61,955,637.73	88,740,900.00	87,565,415.88
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	50,534,200.00	50,533,734.65	70,454,900.00	70,340,792.54
210101	Үндсэн цалин	50,534,200.00	50,533,734.65	54,036,000.00	53,940,975.57
210102	Нэмэгдэл	-	-	16,418,900.00	16,399,816.97
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,645,300.00	6,570,196.08	10,285,700.00	9,255,812.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,443,900.00	4,443,899.58	7,423,400.00	6,776,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	550,300.00	550,300.00	715,200.00	629,310.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	440,300.00	440,300.00	572,400.00	472,174.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	110,100.00	110,100.00	143,200.00	103,023.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,100,700.00	1,025,596.50	1,431,500.00	1,275,303.76
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4,548,000.00	4,492,707.00	6,633,800.00	6,602,311.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	374,600.00	374,600.00	420,000.00	420,000.00
210302	Түлш, халаалт	4,068,400.00	4,013,107.00	6,108,800.00	6,077,311.00
210303	Цэвэр, бохир ус	105,000.00	105,000.00	105,000.00	105,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	199,000.00	199,000.00	1,036,500.00	1,036,500.00
210401	Бичиг хэрэг	-	-	146,600.00	146,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	-	335,800.00	335,800.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-	200,000.00	200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	105,000.00	105,000.00	354,100.00	354,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	180,000.00	160,000.00	330,000.00	330,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	160,000.00	330,000.00	330,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	62,106,500.00	61,955,637.73	88,740,900.00	88,740,900.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	62,106,500.00	61,955,637.73	88,740,900.00	88,740,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	62,106,500.00	61,955,637.73	88,740,900.00	88,740,900.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	-	**451,000.00**	
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	**451,000.00**	
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	451,000.00	
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	-	47,500.00	
210104	Урамшуулал	-	47,500.00	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	65,000.00	
210404	Ном, хэвлэл	-	65,000.00	
2105	**Нормативт зардал**	-	80,500.00	
210502	Хоол, хүнс	-	80,500.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	258,000.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	258,000.00	
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	451,000.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	451,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	250,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	201,000.00	

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Сэргэлэн сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Д.Оюунгэрэл танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ы хооронд Улаанбаатар хот дахь Хаан консалтинг Аудит ХХК-ийн аудитор Э.Нандинчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Сэргэлэн сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Сэргэлэн сумын Соёлын төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Иргэдэд соёлын үйлчилгээг хүргэх, соён гэгээрүүлэх зорилго тавин ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Сэргэлэн сумын Соёлын төвийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Сэргэлэн сумын Соёлын төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 120,653.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 2,413.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Сэргэлэн сумын Соёлын төв 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 7,662.9 мянган төгрөгөөр буюу 0.98 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	41,745.8	41,945.8	200.0
Үндсэн хөрөнгө	321,906.20	312,723.14	(9,183.06)
Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,120.01)	(27,799.94)	1,320.06
Нийт хөрөнгө	**334,532.02**	**326,869.03**	**(7,663.0)**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	327,892.6	327892.6	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	334,532.02	326,869.03	**(7,663.0)**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 41,945.8 мянган төгрөг болж 200.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны үлдэгдлийг зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 312,723.14 мянган төгрөг болж 9,183.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь 31,438.4 мянган төгрөгийн халаалтын тогоо, 1,543.1 мянган төгрөгийн чадал өсгөгчийг данснаас хасаж, Сумын ОНХС-ийн хөрөнгө оруулалтаар 14,490.1 мянган төгрөгийн шинэ халаалтын тогоо, 9,308.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, хөгжмийн зэмсгийн дагалдах хэрэгслийг хандиваар хүлээн авснаар нэмэгдсэн байна.

Сэргэлэн сумын Соёлын төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 26,666.9 мянган төгрөгөөр буюу 29.9 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 23,487.3 мянган төгрөгөөр буюу 22.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, хангамжийн материалын зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна. Энэ нь цалин нэмэгдсэн, бараа материал зарлагадсан зэргээс шалтгаалсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 88,740.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 88,740.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 88,740.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 88,740.9 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас 88,740.9 мянган төгрөгийг орон нутгаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 88,740.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нэмэлт санхүүжилтээр 451.0 мянган төгрөг нийт 89,191.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 88,016.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 1,175.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 88,016.4 мянган төгрөг буюу 98,7 хувьтай байна. Үүнээс цалин урамшуулал, нийгмийн даатгалын шигтгэлийн зардал 79,644.1 мянган төгрөг буюу 90.5 хувьтай байна.

Нэмэлт санхүүжилт

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.

Нэмэлт үйл ажиллагаанаас 451.0 мянган төгрөгийн орлого орсон байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 123 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 121 мэдээлэл, 2 мэдээлэл хугацаа хоцроож оруулсан байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг биелүүлж, актын төлбөрийг барагдуулж биелэлтийн тайланг хугацаанд нь хүргүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 662.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 662.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 662.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 662.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 662.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Тайлант хугацаанд гарсан зардлаас 662.7 мянган төгрөгийн зардлыг и-баримт цахим системд бүртгүүлээгүй нь СС-ын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 6.5 дахь Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажсан анхан шатны цаасан баримтуудыг бүрдүүлж ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрөх гэсэн тушаалыг бүрэн хангаж ажиллаагүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Албан шаардлага хүргүүлэв.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Дараагийн аудитад төлбөрийн цахим системийн анхан шатны баримтын бүрдэлтийг анхааран үзэхийг зөвлөж хангалтгүй гэж үзлээ.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Аудитын код:
2021.02.25	***Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын соёлын төв 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	ДОА-2021/50/СТА-ТШ3

Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Мянган төгрөг
Дорнод аймгийн Сэргэлэн сумын Соёлын төв	

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Нийт 121 мэдээллийг хугацаанд нь оруулсан ба Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан (Бүтэн жилээр) 1, Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт (Сар бүр) 1 мэдээллийг тус тус байршуулаагүй байна.		Албан шаардлага өгөх	СТ-ийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Д.Оюунгэрэл Б.Солонгозаяа
2	Харилцахаас 8,305.9 мянган төгрөгийн зардал төлөгдсөнөөс 662,7 мянган төгрөгийн и баримт бүртгэгдээгүй байна.	662.7	Албан шаардлага өгөх	СТ-ийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	Д.Оюунгэрэл Б.Солонгозаяа
ДҮН		**662.7**			