

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өндөрхангай сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/158/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2023 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Баян жанжин хишиг аудит
ХХК аудитор: А.Дугармаа
Утас: 99542180, Цахим хаяг: baynjanjinxishig@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2023.09.20 № УВА-2023/158/НА-СГА-ТЦЗ
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 Өндөрхангай 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.

Өндөрхангай 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

Тайлант онд Соёлын төвийг улсын төсвөөс үндсэн үйл ажиллагааны зардал, орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардал болох байр ашиглалттай холбоотой зардлыг санхүүжүүлсэн байна. Улсын төсвийн дансны үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлэхгүйгээр мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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.

0200200317

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



М.БАТСУУРЬ

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Дүгнэлтийн үндэслэл.....	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг.....	3
Аудитын гол асуудал.....	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	16
4.2 Материаллаг байдал.....	16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	18
5.1 Төлбөрийн акт	18
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нийцлийн аудит

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	10,315,600.00	13,983,046.94
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	7,774,546.94
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	7,774,546.94
3121	Төгрөг	00.00	7,774,546.94
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	7,774,546.94
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,315,600.00	6,208,500.00
354	Хангамжийн материал	10,315,600.00	6,208,500.00
35410	Бичиг хэргийн материал	200,500.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	10,115,100.00	6,208,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	804,767,769.70	796,481,876.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	804,767,769.70	796,481,876.39
392	Биет хөрөнгө	801,911,769.70	793,625,876.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	789,869,094.99	789,869,094.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,340,577.32	-87,143,873.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	35,275,517.50	20,742,094.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,427,041.35	-15,968,872.88
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,154,967.36	38,174,860.36
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,378,159.48	-21,175,394.32
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	40,700,178.00	60,570,178.00
39217	Ном	8,057,790.00	8,557,790.00
393	Биет бус хөрөнгө	2,856,000.00	2,856,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,856,000.00	2,856,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	815,083,369.70	810,464,923.33
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	24,051.93
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	24,051.93
413	Өглөг	00.00	24,051.93
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	9,151.21
4136	Бусад өглөг	00.00	14,900.72
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	14,900.72
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	815,083,369.70	810,440,871.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	815,083,369.70	810,440,871.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	754,445,007.76	754,445,007.76
51101	Өмч: - төрийн	754,445,007.76	754,445,007.76
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-143,230,794.74	-147,873,293.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-143,230,794.74	-143,230,794.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-4,642,498.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	203,869,156.68	203,869,156.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	815,083,369.70	810,464,923.33

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	109,807,700.00	177,483,038.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,880,000.00	137,161,938.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,880,000.00	21,273,038.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,880,000.00	21,273,038.24
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	690,000.00

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	713,038.24
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,880,000.00	19,870,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	00.00	115,888,900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	00.00	115,888,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	99,927,700.00	40,321,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	3,328,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	3,328,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	99,927,700.00	36,993,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	99,927,700.00	36,993,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	128,297,277.32	182,125,536.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	128,297,277.32	182,125,536.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	126,144,656.33	149,836,164.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	54,625,932.67	65,203,266.64
210101	Үндсэн цалин	49,586,296.97	48,680,420.55
210102	Нэмэгдэл	00.00	11,000,570.59
210104	Урамшуулал	00.00	3,842,275.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,039,635.70	1,680,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,061,551.14	8,313,644.63
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,069,464.52	5,714,025.03
210202	Тэтгэмжийн даатгал	513,982.05	652,624.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	412,264.99	522,099.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	107,935.42	119,647.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	957,904.16	1,305,248.68
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,091,065.20	33,572,744.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	207,714.80	447,144.66
210302	Түлш, халаалт	31,883,350.40	33,125,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,845,900.00	13,131,770.00
210401	Бичиг хэрэг	202,500.00	969,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	506,900.00	1,050,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00	632,420.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	886,500.00	3,650,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	6,828,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	166,300.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	83,300.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	83,000.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	98,000.00	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	98,000.00	70,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,716,000.00	748,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	748,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,539,907.32	28,796,038.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	140,145.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,539,907.32	28,655,893.31
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,152,620.99	32,289,372.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	31,488,168.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	31,188,168.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,952,620.99	801,204.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,952,620.99	801,204.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-18,489,577.32	-4,642,498.30
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-18,489,577.32	-4,642,498.30

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	99,927,700.00	157,613,038.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	117,291,938.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	1,403,038.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,403,038.24
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	690,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
120009	Бусад орлого		
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	00.00	115,888,900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	00.00	115,888,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	99,927,700.00	40,321,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	3,328,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	3,328,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	99,927,700.00	36,993,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	99,927,700.00	36,993,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	99,927,700.00	149,338,491.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	99,927,700.00	149,338,491.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	97,775,079.01	117,049,119.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	54,625,932.67	65,203,266.64
210101	Үндсэн цалин	49,586,296.97	48,945,312.24
210102	Нэмэгдэл	00.00	10,858,616.90
210104	Урамшуулал	00.00	3,719,337.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,039,635.70	1,680,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,131,881.14	8,304,493.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,069,464.61	5,704,873.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	513,982.05	652,624.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	412,264.57	522,099.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	107,935.81	119,647.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,028,234.10	1,305,248.68

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,091,065.20	33,563,233.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	207,714.80	437,633.94
210302	Түлш, халаалт	31,883,350.40	33,125,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,094,300.00	2,027,630.00
210401	Бичиг хэрэг	202,500.00	204,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	506,900.00	1,045,310.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	200,000.00	632,420.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	134,900.00	145,800.00
2105	Нормативт зардал	100,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	100,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	917,900.00	1,611,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	83,300.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	83,000.00	160,000.00
210604	Урсгал засвар	751,600.00	1,451,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	98,000.00	70,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	98,000.00	70,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,716,000.00	3,748,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	3,748,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,520,095.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,520,095.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,152,620.99	32,289,372.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	31,488,168.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	31,188,168.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,952,620.99	801,204.30
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,952,620.99	801,204.30
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	8,274,546.94
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	500,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-500,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	7,774,546.94
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	7,774,546.94

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	754,445,007.76	203,869,156.68	-143,230,794.74	00.00	815,083,369.70
D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	754,445,007.76	203,869,156.68	-143,230,794.74	00.00	815,083,369.70
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	754,445,007.76	203,869,156.68	-143,230,794.74	00.00	815,083,369.70
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-4,642,498.30	00.00	-4,642,498.30
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	754,445,007.76	203,869,156.68	-147,873,293.04	00.00	810,440,871.40

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	119,388,900.00	110,017,391.30	9,371,508.70	92%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	119,388,900.00	110,017,391.30	9,371,508.70	92%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	84,621,800.00	78,529,223.30	6,092,576.70	93%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	63,174,600.00	61,630,214.90	1,544,385.10	98%
210101	Үндсэн цалин	56,720,000.00	47,052,260.50	9,667,739.50	83%
210102	Нэмэгдэл	6,454,600.00	10,858,616.90	-4,404,016.90	168%
210104	Урамшуулал	0.00	3,719,337.50	-3,719,337.50	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,896,700.00	7,872,583.40	24,116.60	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,369,800.00	5,377,553.72	-7,753.72	100%

210202	Тэтгэмжийн даатгал	631,700.00	626,476.56	5,223.44	99%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	505,400.00	501,181.33	4,218.67	99%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	126,300.00	114,418.07	11,881.93	91%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,263,500.00	1,252,953.72	10,546.28	99%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,540,800.00	2,527,630.00	13,170.00	99%
210401	Бичиг хэрэг	204,100.00	204,100.00	0.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	1,056,700.00	1,045,310.00	11,390.00	99%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	634,200.00	632,420.00	1,780.00	100%
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	145,800.00	145,800.00	0.00	100%
2105	Нормативт зардал	100,000.00	0.00	100,000.00	0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	100,000.00	0.00	100,000.00	0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	550,200.00	160,000.00	390,200.00	29%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	550,200.00	160,000.00	390,200.00	29%
2107	Томилолт, зочны зардал	133,500.00	70,000.00	63,500.00	52%
210702	Дотоод албан томилолт	133,500.00	70,000.00	63,500.00	52%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,226,000.00	3,748,700.00	1,477,300.00	72%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,226,000.00	3,748,700.00	1,477,300.00	72%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	2,520,095.00	2,479,905.00	50%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	2,520,095.00	2,479,905.00	50%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,767,100.00	31,488,168.00	3,278,932.00	91%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,767,100.00	31,488,168.00	3,278,932.00	91%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,383,100.00	31,188,168.00	3,194,932.00	91%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	384,000.00	300,000.00	84,000.00	78%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	119,388,900.00	1,903,038.24	117,485,861.76	2%
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	115,888,900.00	0.00	115,888,900.00	0%
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	115,888,900.00	0.00	115,888,900.00	0%

35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,500,000.00	1,903,038.24	1,596,961.76	54%
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	690,000.00	2,310,000.00	23%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	1,213,038.24	-713,038.24	243%
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	7,774,546.94	-7,774,546.94	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	11.00	11.00	0.00	100%
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100%
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	5.00	5.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	3.00	3.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00	0.00	100%

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	36,993,100.00	36,904,933.94	88,166.06	100%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	36,993,100.00	36,904,933.94	88,166.06	100%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	36,993,100.00	36,904,933.94	88,166.06	100%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,680,000.00	1,680,000.00	0.00	100%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,680,000.00	1,680,000.00	0.00	100%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	210,000.00	210,000.00	0.00	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	142,800.00	142,800.00	0.00	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,800.00	16,800.00	0.00	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	13,600.00	13,440.00	160.00	99%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,200.00	3,360.00	-160.00	105%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,600.00	33,600.00	0.00	100%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,651,400.00	33,563,233.94	88,166.06	100%
210301	Гэрэл, цахилгаан	425,800.00	437,633.94	-11,833.94	103%

210302	Түлш, халаалт	33,125,600.00	33,125,600.00	0.00	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	0.00	100,000.00	0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,451,700.00	1,451,700.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	1,451,700.00	1,451,700.00	0.00	100%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	36,993,100.00	36,993,100.00	0.00	100%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	36,993,100.00	36,993,100.00	0.00	100%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	36,993,100.00	36,993,100.00	0.00	100%
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	2.00	2.00	0.00	100%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100%
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	0.00	100%

2.7 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		2,114,961.76	(2,114,961.76)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,114,961.76	(2,114,961.76)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,114,961.76	(2,114,961.76)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,893,051.74	(1,893,051.74)
210101	Үндсэн цалин		1,893,051.74	(1,893,051.74)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		221,910.02	(221,910.02)
210201	Тэтгэврийн даатгал		184,520.10	(184,520.10)
210202	Тэтгэмжийн даатгал		9,347.48	(9,347.48)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		7,477.98	(7,477.98)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		1,869.50	(1,869.50)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		18,694.96	(18,694.96)
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		2114961.76	(2,114,961.76)
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		2,114,961.76	(2,114,961.76)

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,114,961.76	(2,114,961.76)
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Өндөрхангай сумын Соёлын төв нь төсвийн хөрөнгийг нийгмийн нийтлэг эрх ашгийн төлөө хууль тогтоомжийн хүрээнд үр ашигтай зарцуулдаг байдлыг хангуулах үйл ажиллагаа явуулдаг юм.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчлэн найруулгыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн.
- ✓ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль -2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр батлагдсан.
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 05-ны өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр нэмэлт өөрчлөлтүүд оруулсан байна.
- ✓ Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 01-ний өдөр, 8 дугаар сарын 29-ний өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр
- ✓ Засгийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 382 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журам"
- ✓ Засгийн газрын 2019 оны 07 дугаар сарын 03-ны өдрийн 276 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт
- ✓ Засгийн газрын 2022 оны 03 дугаар сарын 09-ний өдрийн 107 дугаар тогтоолын 7 дугаар хавсралт
- ✓ Сангийн сайдын 2022 оны 06 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар тушаал "Албан томилолтын зардлын тариф" тус тус нэмэлт өөрчлөлт оруулсан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Өндөрхангай сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Өндөрхангай сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,618.4 мянган төгрөгөөр буюу 0.5 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	7,774.5	7,774.5
Авлага	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	10,315.6	6,208.5	-4,107.1
Үндсэн хөрөнгө	804,767.7	796,481.8	-8,285.9
Нийт хөрөнгө	815,083.3	810,464.9	-4,618.4
Өр төлбөр	0.0	24.0	24.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	815,083.3	810,440.8	-4,642.4
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	815,083.3	810,464.9	-4,618.4

Төрийн сан дахь харилцах дансны үлдэгдэл нь өмнөх оны үзүүлэлтээс 7,774.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 6,208.5 мянган төгрөг болж 4,107.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь бусад хангамжийн материал зарцуулснаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй болно.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 796,481.8 мянган төгрөг болж 8,285.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардлаас шалтгаалжээ.

Тайлант онд өр төлбөр 24.0 мянган төгрөгөөр өссөн нийгмийн даатгалын шимтгэл байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 810,440.8 мянган төгрөг болж 4,642.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайланд үеийн үр дүнгийн зардлаас шалтгаалжээ.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг Улсын нутгийн төсвөөс 159,210.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 3,000.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 156,210.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсөвт тодотголоор өөрчлөлт ороогүй байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 156,210.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 115,888.9 мянга, орон нутгийн төсвөөс 36,993.1 мянга, нэмэлт санхүүжилтээр 3,328.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 147,634.2 мянган төгрөг буюу 94.5 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 8,575.7 мянган төгрөг дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал /80101/	113,143.0	104,909.4	8,233.7	92.7%
2	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал /80111/	35,103.0	35,014.9	88.1	99.7%
3	Нэмэлт-дээд шатны төсвөөс хуваарилсан /83603/	2,690.0	2,520.0	169.9	94.0%
4	Нийтлэг үйлчилгээний зардал /80112/	1,890.0	1,890.0	0.0	100.0%
5	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал /80802/	384.0	300.0	84.0	78.0%
6	Уран бүтээл хийлгэх /80214/	3,000.0	3,000.0	0.0	100.0%

Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардал нь албан хаагчид өвчтэй, цалингүй чөлөөтэй байсан зэргээс шалтгаалан 3,416.2 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал 84.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ, төлбөр хураамж 1,477.3 мянга, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж 3,194.9 мянга, хөдөлмөр хамгааллын

зардал 390.2 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 13.1 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “Нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 3,328.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт ирснийг Соёлын төвийн үйлчлэгчийн цалин олгоход зардлаас зарцуулжээ.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Өндөрхангай сумын Соёлын төв нь тайлант онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Өндөрхангай сумын Соёлын төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Баян жанжин хишиг аудит ХХК-ийн аудитор А.Дугармаа гүйцэтгэж, хяналтыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Өндөрхангай сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баян жанжин хишиг аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 03 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон материаллаг байдлыг 2022 оны гурав дугаар улирлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 125.9 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1.2 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн

тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 182.1 сая төгрөгийн 1 хувиар буюу 1.8 сая төгрөгөөр 80 хувиар тооцож 1.4 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гараагүй болно. /АБ-4/

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс байршуулах хугацаа болоогүй 2, хугацаандаа оруулсан 146, хугацаа хоцроож 3 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Өндөрхангай сумын Соёлын төв нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 дахь хэсэгт “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өндөрхангай сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнө оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Өндөрхангай сумын Соёлын төвийн хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 216.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 216.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.1 Төлбөрийн акт

Өндөрхангай сумын Соёлын төвийн даргад 216.8 мянган төгрөгийн ээлжийн амралтын цалин илүү тооцон олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйл 20.2.5 дахь заалтад "Өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтад "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/													
	Нийт зөрчил		Үүнээс										Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Албан тушаалтны тоо			
Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
Амралт илүү тооцсон	1	216.8	1	216.8										
Дүн	1	216.8	1	216.8										

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ
ХХК-ийн АУДИТОР



/М.БАТСУУРЬ/

/М.БАТ-АМГАЛАН/

/А.ДУГАРМАА/

2023 оны 02 дугаар сарын 15-ны өдөр