УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2023/97/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

2023.02.20 № УВА-2023/97/НА-СТА-ТШЗ
танай ________-ны №________-т

САГИЛ СУМЫН СОЁЛЫН
ТӨВИЙН ДАРГА Ц.БАТЗАЯА
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

Сагил 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.

0200200065

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 илэрхийлллээс 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

АГУУЛГА

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
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 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**	**8,850,082.62**	**17,313,461.83**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	9,918,261.83
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	9,918,261.83
3121	**Төгрөг**	00.00	9,918,261.83
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	9,918,261.83
33	**АВЛАГА**	33,382.62	00.00
335	**Бусад авлага**	33,382.62	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	33,382.62	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	8,816,700.00	7,395,200.00
354	**Хангамжийн материал**	8,816,700.00	7,395,200.00
35410	Бичиг хэргийн материал	496,200.00	444,000.00
35420	Аж ахуйн материал	7,820,500.00	6,451,200.00
35470	Бусад хангамжийн материал	500,000.00	500,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**638,679,118.29**	**613,935,692.77**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	638,679,118.29	613,935,692.77
392	**Биет хөрөнгө**	634,076,718.29	609,333,292.77
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	591,237,000.00	591,237,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-50,677,457.04	-67,569,942.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	56,983,195.00	57,733,195.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,014,848.78	-44,613,602.28
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,672,376.55	23,672,376.55
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,855,426.74	-15,095,264.68
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	50,603,800.00	50,603,800.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	13,259,836.00	13,259,836.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,934,031.70	-9,196,380.10
39217	Ном	8,802,275.00	9,302,275.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	4,602,400.00	4,602,400.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,602,400.00	4,602,400.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**647,529,200.91**	**631,249,154.60**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**66,262.62**	**49,320.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	66,262.62	49,320.00
413	**Өглөг**	66,262.62	49,320.00
4136	**Бусад өглөг**	66,262.62	49,320.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	66,262.62	49,320.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**647,462,938.29**	**631,199,834.60**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	647,462,938.29	631,199,834.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	92,224,585.00	92,224,585.00
51101	Өмч: - төрийн	92,224,585.00	92,224,585.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	43,784,099.42	27,520,995.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	43,784,099.42	43,784,099.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-16,263,103.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	511,454,253.87	511,454,253.87
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**647,529,200.91**	**631,249,154.60**

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**116,089,800.00**	**118,348,100.00**

12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**1,341,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	1,341,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	1,341,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	541,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	800,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**116,089,800.00**	**117,007,100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	2,736,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,736,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	116,089,800.00	33,476,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	116,089,800.00	33,476,400.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	80,794,700.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	80,794,700.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**133,556,593.86**	**134,611,203.69**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**133,556,593.86**	**134,611,203.69**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	116,274,193.86	134,180,175.96
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	48,531,770.00	60,692,526.17
210101	Үндсэн цалин	43,491,770.00	56,294,113.17
210102	Нэмэгдэл	00.00	2,718,413.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	1,680,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,934,392.85	7,499,067.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,981,483.81	5,066,095.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	487,726.76	608,226.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	390,924.80	492,755.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	96,051.96	150,170.16
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	978,205.52	1,181,820.44
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,158,000.00	30,378,736.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	220,981.17
210302	Түлш, халаалт	30,158,000.00	30,157,755.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	987,000.00	1,794,800.00
210401	Бичиг хэрэг	364,900.00	525,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	333,500.00	679,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	171,600.00	249,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	117,000.00	340,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	1,685,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,685,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	100,000.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	100,000.00	112,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,299,880.00	3,329,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,051,000.00	3,280,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	32,880.00	49,320.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29,263,151.01	28,688,725.52
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	2,695,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,263,151.01	25,993,425.52

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	17,282,400.00	431,027.73
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,282,400.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,082,400.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	431,027.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	431,027.73
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-17,466,793.86**	**-16,263,103.69**

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**116,089,800.00**	**118,348,100.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**1,341,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	1,341,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	1,341,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	541,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	800,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**116,089,800.00**	**117,007,100.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	2,736,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,736,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	116,089,800.00	33,476,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	116,089,800.00	33,476,400.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	80,794,700.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	80,794,700.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**105,447,262.85**	**107,179,838.17**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**105,447,262.85**	**107,179,838.17**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**88,164,862.85**	**106,748,810.44**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	48,467,368.00	60,725,406.17
210101	Үндсэн цалин	43,427,368.00	51,555,183.17
210102	Нэмэгдэл	00.00	7,490,223.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	1,680,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,922,094.85	7,499,067.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,969,183.81	5,198,653.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	487,728.76	612,426.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	390,924.80	489,624.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	96,051.96	107,881.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	978,205.52	1,090,481.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,158,000.00	30,378,736.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	220,981.17
210302	Түлш, халаалт	30,158,000.00	30,157,755.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	904,000.00	1,435,900.00

210401	Бичиг хэрэг	203,900.00	362,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	333,500.00	679,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	171,600.00	249,500.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	145,000.00	145,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	937,900.00	788,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	69,900.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	80,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	788,000.00	788,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	100,000.00	112,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	100,000.00	112,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,675,500.00	4,660,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,459,500.00	4,660,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	00.00	1,149,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,149,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**17,282,400.00**	**431,027.73**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	17,282,400.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,082,400.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	431,027.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	431,027.73
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**10,642,537.15**	**11,168,261.83**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**1,250,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**1,250,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	1,250,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	1,250,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-1,250,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	10,642,537.15	9,918,261.83
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	9,918,261.83

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 оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	92,224,585.00	513,244,353.87	59,409,084.81	00.00	664,878,023.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**92,224,585.00**	**513,244,353.87**	**59,409,084.81**	**00.00**	**664,878,023.68**

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	10,901,389.24	00.00	10,901,389.24
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**92,224,585.00**	**511,454,253.87**	**43,784,099.42**	**00.00**	**647,462,938.29**
D01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**92,224,585.00**	**511,454,253.87**	**43,784,099.42**	**00.00**	**647,462,938.29**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**92,224,585.00**	**511,454,253.87**	**43,784,099.42**	**00.00**	**647,462,938.29**
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	-16,263,103.69	00.00	-16,263,103.69
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**92,224,585.00**	**511,454,253.87**	**27,520,995.73**	**00.00**	**631,199,834.60**

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**84,230,700.00**	**72,217,438.17**	**12,013,261.83**	**86%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**84,230,700.00**	**72,217,438.17**	**12,013,261.83**	**86%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**83,462,700.00**	**72,217,438.17**	**11,245,261.83**	**87%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**60,970,100.00**	**56,576,108.17**	**4,393,991.83**	**93%**
210101	Үндсэн цалин	58,521,100.00	49,085,885.17	9,435,214.83	84%
210102	Нэмэгдэл	2,449,000.00	7,490,223.00	-5,041,223.00	306%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**7,621,300.00**	**7,033,730.00**	**587,570.00**	**92%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,182,500.00	4,845,962.84	336,537.16	94%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	609,700.00	570,113.11	39,586.89	94%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	487,800.00	456,090.51	31,709.49	93%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	121,900.00	104,681.60	17,218.40	86%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,219,400.00	1,056,881.94	162,518.06	87%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**1,987,800.00**	**1,935,900.00**	**51,900.00**	**97%**

210401	Бичиг хэрэг	204,000.00	362,200.00	-158,200.00	178%
210402	Тээвэр, шатахуун	887,800.00	679,200.00	208,600.00	77%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	250,200.00	249,500.00	700.00	100%
210404	Ном, хэвлэл	500,000.00	500,000.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	145,800.00	145,000.00	800.00	99%
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**	**1,850,000.00**	**750,000.00**	**1,100,000.00**	**41%**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	750,000.00	750,000.00	0.00	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,100,000.00	0.00	1,100,000.00	0%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**133,500.00**	**112,000.00**	**21,500.00**	**84%**
210702	Дотоод албан томилолт	133,500.00	112,000.00	21,500.00	84%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**7,100,000.00**	**4,660,200.00**	**2,439,800.00**	**66%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,100,000.00	4,660,200.00	2,439,800.00	66%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,700,000.00**	**1,149,500.00**	**2,550,500.00**	**31%**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,700,000.00	1,149,500.00	2,550,500.00	31%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**768,000.00**	**0.00**	**768,000.00**	**0%**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**768,000.00**	**0.00**	**768,000.00**	**0%**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	0.00	768,000.00	0%
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**84,230,700.00**	**82,135,700.00**	**2,095,000.00**	**98%**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**80,730,700.00**	**80,794,700.00**	**-64,000.00**	**100%**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	80,730,700.00	80,794,700.00	-64,000.00	100%
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**3,500,000.00**	**1,341,000.00**	**2,159,000.00**	**38%**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	541,000.00	2,459,000.00	18%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	800,000.00	-300,000.00	160%
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	9,918,261.83	-9,918,261.83	

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%
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**5.00**	**5.00**	**0.00**	**100%**
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	4.00	0.00	100%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	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**	**33,476,400.00**	**33,056,736.57**	**419,663.43**	**99%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**33,476,400.00**	**33,056,736.57**	**419,663.43**	**99%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**33,476,400.00**	**33,056,736.57**	**419,663.43**	**99%**
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	13,600.00	0.00	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,200.00	3,200.00	0.00	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	33,600.00	33,600.00	0.00	100%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**30,797,700.00**	**30,378,736.57**	**418,963.43**	**99%**
210301	Гэрэл, цахилгаан	539,700.00	220,981.17	318,718.83	41%
210302	Түлш, халаалт	30,158,000.00	30,157,755.40	244.60	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	0.00	100,000.00	0%

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**788,700.00**	**788,000.00**	**700.00**	**100%**
210604	Урсгал засвар	788,700.00	788,000.00	700.00	100%
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**33,476,400.00**	**33,476,400.00**	**0.00**	**100%**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**33,476,400.00**	**33,476,400.00**	**0.00**	**100%**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	33,476,400.00	33,476,400.00	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%
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**1.00**	**1.00**	**0.00**	**100%**
650010	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	0.00	100%

2.7 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**2,724,635.70**	**(2,724,636)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**2,724,635.70**	**(2,724,636)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		2,724,635.70	(2,724,636)
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		2,469,298.00	(2,469,298)
210101	Үндсэн цалин		2,469,298.00	(2,469,298)
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		**255,337.70**	**(255,338)**
210201	Тэтгэврийн даатгал		209,890.33	(209,890)
210202	Тэтгэмжийн даатгал		25,513.82	(25,514)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		19,933.55	(19,934)
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	**2724635.70**	**(2,724,636)**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		**2,724,635.70**	**(2,724,636)**

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,724,635.70	(2,724,636)
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

Сагил 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.

Сагил 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

Сагил 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 16,280.0 мянган төгрөгөөр буюу 2.5 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	9,918.2	9,918.2
Авлага	33.3	0.0	33.3
Бараа материал	8,816.7	7,395.2	-1,421.5
Үндсэн хөрөнгө	638,679.1	613,935.6	-24,743.4
Нийт хөрөнгө	**647,529.2**	**631,249.1**	**-16,280.0**
Өр төлбөр	66.3	49.3	17.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	**647,462.9**	**631,199.8**	**-16,263.1**
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**647,529.2**	**631,249.1**	**-16,280.1**

Төрийн сан дахь харилцах дансны үлдэгдэл нь өмнөх оны үзүүлэлтээс 9,918.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 33.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь хувь хүмүүсээс авах авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 7,395.2 мянган төгрөг болж 1,421.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь аж ахуйн материал зарцуулснаас шалтгаалжээ. Бараа

материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй болно.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 613,935.6 мянган төгрөг болж 24,743.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардлаас шалтгаалжээ.

Өглөг дансны үлдэгдэл 49.3 мянган төгрөг болж 16,9 мянга төгрөгөөс буурсан нь байгууллагад төлөх өглөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 631,199.8 мянган төгрөг болж 16,263.1 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 Орон нутгийн төсвөөс 116,089.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.
Төсвийн төслийн саналаас үндсэн үйл ажиллагааны /80101/ зардлыг 399.3 мянга, ажил олгогчоос олгох тэтгэм, шагнал урамшууллын /80802/ зардлыг 518.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 117,007.1 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 117,007.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 80,794.7 мянга, орон нутгийн төсвөөс 33,476.4 мянга, нэмэлт санхүүжилтээр 2,736.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 106,657.8 мянган төгрөг буюу 97.5 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 10,349.3 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/	79,253.6	69,672.3	9,581.3	87.9%
2	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал /80111/	30,946.0	30,946.0	0,0	100.0%
3	Нэмэлт-дээд шатны төсвөөс хуваарилсан /83603/	1,149.5	1,149.5	0.0	100.0%
4	Нийтлэг үйлчилгээний зардал /80112/	1890.0	1890.0	0.0	100.0%
5	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал /80802/	768.0	0.0	768.0	0.0%
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 4,393.9 мянга, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 587.5 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 51.9 мянга, норматив зардал 100.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж 2,439.8 мянга, эд хогшил худалдаж авах зардал 1100.0 мянга, дотоод албан томилол 21.5 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 886.7 мянга, нэг удаагийн буцалтгүй тусламж 768.0 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 2,736.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт ирснийг Соёлын төвийн үйлчлэгчийн цалин олгоход зардлаас зарцуулжээ.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Сагил 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 Сагил 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.

Сагил сумын Соёлын төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баян жанжин хишиг аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 02 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 санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 134.6 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1.3 сая төгрөгөөр тогтоосон. Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 134.6 сая төгрөгийн хувиар буюу 1.3 сая төгрөгөөр 80 хувиар тооцож 1.0 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 141, хугацаа хоцроож 8 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

Сагил 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

Сагил 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

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

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ
ХХК-ийн АУДИТОР /А.ДУГАРМАА/

2023 оны 02 дугаар сарын 10-ны өдөр