

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

### МАНХАН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/25/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Ховд хот

2021 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh  
@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545 Цахим хаяг:  
Tsetsegsuren.A@audit.gov.mn

Гэрэл Хөхийн тэнцвэр аудит ХХК

Аудитор: Д.Хишгээ

Утас: 99964238 Цахим хаяг: Hishgee.Da@yahoo.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

## Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт .....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан .....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	3
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	
3. Аудитын тайлан .....	8
3.1. Ерөнхий зүйл .....	8
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй .....	8
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	9
3.4. Материаллаг байдал .....	9
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .....	9
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт .....	10
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл .....	11
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	12
3.9. Аудитын илрүүлэлт .....	12
Залруулсан алдаа .....	12
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	12
Аудитын зөвлөмж .....	
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	12
4. Менежментийн захидал .....	12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	13

## 1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

 <b>ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</b> 84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061 E-mail: khovd@audit.gov.mn	<b>МАНХАН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Х.ЦЭРЭНБАДАМ ТАНАА</b>
2021.02.16 № 2/18 танай _____ -ны № _____ -Т	
<b>Аудитын гэрчилгээ</b>	
<p>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 Манхан сумын Соёлын төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.</p>	
<p><b>Зөрчилгүй санал дүгнэлт</b> Манхан сумын Соёлын төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.</p>	
<p><b>Санал дүгнэлтийн үндэслэл</b> Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.</p> <p>Аудитаар Манхан сумын Соёлын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.</p> <p>Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.</p>	
<p><b>Үүрэг хариуцлага</b> Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.</p> <p>Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.</p>	
<p>ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Х.БОЛДБААТАР</p> <p style="text-align: right;">021020022</p>	

## 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

## 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>4 038 050.0</b>	<b>3 335 747.9</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	-	90 393.0
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	90 393.0
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	4 038 050.0	3330854.85
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	85 000.0	
35110	Тусгай зориулалттай материал	85 000.0	
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	3 953 050.0	3330854.85
35410	Бичиг хэргийн материал	29 900.0	-
35420	Аж ахуйн материал	2 250 500.0	1486504.85
35440	Түлш, шатах тослох материал	31 200.0	
35470	Бусад хангамжийн материал	1 641 450.0	1 844 350.0
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>333 135 505.3</b>	<b>348 143 717.2</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	333 135 505.3	348 143 717.2
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	324 377 505.3	339 385 717.2
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	310 719 842.0	335 685 522.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13 277 277.8)	(26 786 297.1)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10 000 000.0	10 000 000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10 000 000.0)	(10 000 000.0)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47 647 400.0	46 897 400.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40 169 374.6)	(41 254 074.7)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33 927 456.5	36 927 456.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25 184 532.8)	(28 049 511.1)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	3 510 730.0	3 510 730.0
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1 350 000.0	1 350 000.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(390 000.0)	(1 213 333.4)
39217	Ном	6 243 262.0	12 317 825.0
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	8 758 000.0	8 758 000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8 758 000.0	8 758 000.0
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>337 173 555.3</b>	<b>351 564 965.1</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>629 249.0</b>	<b>-</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	629 249.0	-
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	629 249.0	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	629 249.0	-
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>336 544 306.3</b>	<b>351 479 465.1</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	336 544 306.3	351 479 465.1
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	278 936 955.4	278 936 955.4
51101	Өмч: - төрийн	278 936 955.4	278 936 955.4
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(109 195 457.4)	(94 260 298.6)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(109 195 457.4)	(109 195 457.4)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	15020658.82
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	166 802 808.3	166 802 808.3
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>337 173 555.3</b>	<b>351 564 965.1</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>175 919 600.0</b>	<b>163 624 543.0</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>87 662 000.0</b>	<b>34 245 243.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	55 927 000.0	34 245 243.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55 927 000.0	34 245 243.0
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2 500 000.0	1 255 000.0
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	53 427 000.0	32 990 243.0
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	31 735 000.0	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	31 735 000.0	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>88 257 600.0</b>	<b>129 379 300.0</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	88 150 100.0	128 979 300.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	88 150 100.0	128 979 300.0
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	400 000.0

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	400 000.0
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>107 500.0</b>	<b>-</b>
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	107 500.0	-
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>108 481 701.8</b>	<b>148 603 884.15</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>108 481 701.8</b>	<b>148 603 884.15</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>107 831 701.8</b>	<b>117 178 884.2</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>43 893 475.0</b>	<b>50 530 591.6</b>
210101	Үндсэн цалин	43 858 584.0	50 530 591.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	34 891.0	-
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>5 517 338.0</b>	<b>6 167 761.7</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	3 726 279.7	4 175 857.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	461 400.8	505 305.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	350 708.7	404 244.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102 177.2	98 400.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	876 771.7	983 953.6
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>35 413 400.3</b>	<b>36 447 499.9</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	664 400.3	648 499.9
210302	Түлш, халаалт	34 749 000.0	34 749 000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1 050 000.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>2 019 675.0</b>	<b>1 638 100.0</b>
210401	Бичиг хэрэг	360 200.0	93 900.0
210402	Тээвэр, шатахуун	977 225.0	231 200.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	175 000.0	42 000.0
210404	Ном, хэвлэл	-	45 000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9 000.0	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	348 650.0	181 000.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	149 600.0	1 045 000.0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>-</b>	<b>29 500.0</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	29 500.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>257 500.0</b>	<b>50 000.0</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	65 000.0	50 000.0
210604	Урсгал засвар	192 500.0	-
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	<b>47 000.0</b>	<b>-</b>
210702	Дотоод албан томиллолт	47 000.0	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>3 579 825.0</b>	<b>2 667 900.0</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3 442 825.0	2 530 900.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	137 000.0	137 000.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>17 103 488.5</b>	<b>19 562 031.0</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	347 000.0	530 000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16 756 488.5	19 032 031.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>650 000.0</b>	<b>31 510 500.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>250 000.0</b>	<b>31 510 500.0</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31 210 500.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	250 000.0	300 000.0
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>400 000.0</b>	<b>-</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	400 000.0	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>67 437 898.2</b>	<b>15 020 658.82</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>67 437 898.2</b>	<b>15 020 658.82</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>88 850 100.0</b>	<b>130 634 300.0</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>700 000.0</b>	<b>1 255 000.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>-</b>	<b>1 255 000.0</b>
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>-</b>	<b>1 255 000.0</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1 255 000.0
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	<b>700 000.0</b>	<b>-</b>
122001	Хандив тусламж /дотоод/	700 000.0	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>88 150 100.0</b>	<b>129 379 300.0</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>88 150 100.0</b>	<b>128 979 300.0</b>

131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	88 150 100.0	128 979 300.0
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	400 000.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	400 000.0
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>123 785 100.0</b>	<b>130 634 300.0</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>123 785 100.0</b>	<b>130 634 300.0</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>123 085 100.0</b>	<b>99 123 800.0</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>42 513 369.0</b>	<b>50 577 395.3</b>
210101	Үндсэн цалин	39 305 069.0	42 523 617.3
210102	Нэмэгдэл	-	8 053 778.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3 208 300.0	-
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>6 125 330.7</b>	<b>6 840 600.0</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	3 674 900.0	4 813 800.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	868 830.7	506 700.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	338 700.0	405 400.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	86 500.0	101 300.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1 156 400.0	1 013 400.0
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>35 413 400.3</b>	<b>36 447 500.0</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	664 400.3	648 500.0
210302	Түлш, халаалт	34 749 000.0	34 749 000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1 050 000.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>602 000.0</b>	<b>500 004.8</b>
210401	Бичиг хэрэг	118 500.0	60 000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	200 000.0	200 000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	125 000.0	52 500.0
210404	Ном, хэвлэл	20 000.0	45 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	138 500.0	142 504.8
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>48 000.0</b>	<b>36 000.0</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48 000.0	36 000.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>354 000.0</b>	<b>50 000.0</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100 000.0	50 000.0
210604	Урсгал засвар	254 000.0	-
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>47 000.0</b>	<b>-</b>
210702	Дотоод албан томилолт	47 000.0	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>5 137 000.0</b>	<b>4 162 300.0</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5 000 000.0	4 025 300.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	137 000.0	137 000.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>32 845 000.0</b>	<b>510 000.0</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32 845 000.0	510 000.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>700 000.0</b>	<b>31 510 500.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>300 000.0</b>	<b>31 510 500.0</b>
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	31 210 500.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300 000.0	300 000.0
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>400 000.0</b>	<b>-</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	400 000.0	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>(34 935 000.0)</b>	<b>-</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>(34 935 000.0)</b>	<b>-</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>-</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>-</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	278 936 955.36	166 802 808.28	(109 195 457.37)	336 544 306.27
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>278 936 955.36</b>	<b>166 802 808.28</b>	<b>(109 195 457.37)</b>	336 544 306.27
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	278 936 955.36	166 802 808.28	(109 195 457.37)	336 544 306.27
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	278 936 955.36	166 802 808.28	(109 195 457.37)	336 544 306.27
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>278 936 955.36</b>	<b>166 802 808.28</b>	<b>(109 195 457.37)</b>	336 544 306.27
Тайлант үеийн үр дүн			15 020 658.82	15 020 658.82
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>278 936 955.36</b>	<b>166 802 808.28</b>	<b>(94 174 798.55)</b>	351 564 965.09

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	131479300.0	130234300.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	131479300.0	130234300.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	99968800.0	98723800.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50671100.0	50577395.3
210101	Үндсэн цалин	42975800.0	42523617.3
210102	Нэмэгдэл	7695300.0	8053778.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6840600.0	6840600.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	4813800.0	4813800.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	506700.0	506700.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	405400.0	405400.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101300.0	101300.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1013400.0	1013400.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36447500.0	36447500.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	648500.0	648500.0
210302	Түлш, халаалт	34749000.0	34749000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1050000.0	1050000.0
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	676000.0	500004.8
210401	Бичиг хэрэг	80000.0	60000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	200000.0	200000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	54000.0	52500.0
210404	Ном, хэвлэл	60000.0	45000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282000.0	142504.8
2105	Нормативт зардал	48000.0	36000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48000.0	36000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	354000.0	50000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100000.0	50000.0
210604	Урсгал засвар	254000.0	
2107	Томилолт, зочны зардал	147000.0	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	147000.0	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4674600.0	4162300.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4537600.0	4025300.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	137000.0	137000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110000.0	110000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110000.0	110000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31510500.0	31510500.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31510500.0	31510500.0

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	31210500.0	31210500.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300000.0	300000.0
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	132941700.0	130234300.0
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	130441700.0	128979300.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	130441700.0	128979300.0
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	2500000.0	1255000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2500000.0	1255000.0

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй тул тайлан гараагүй

## 3. Аудитын тайлан

### 3.1. Ерөнхий зүйл

Манхан сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Халтай овогтой Цэрэнбадам 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.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох илүү олгосон зөрчлийг арилгах зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 2 дугаар сарын 05 -наас 2021 оны 02 дугаар сарын 07 –ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагатай гэрээ байгуулж Гэрэлт Хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ны Ховд аймаг дахь салбарын захирал аудитор Д.Хишгээ хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Үндэсний өв соёлоо эрхэмлэн хадгалж, түгээн дэлгэрүүлж, соёлын үйлчилгээг тэгш хүртээмжтэй хүргэх зорилтыг дэвшүүлэн дараах үйл ажиллагааг хэрэгжүүлсэн. Үүнд:

- соёлын үйл ажиллагааг хууль тогтоомжийн хүрээнд мэргэжлийн ур чадвар, үйлчилгээний өндөр түвшинд явуулах,
- төсөв, төслийн болон хандивын хөрөнгийг зориулалтаар нь үр ашигтай зарцуулах
- соёлын ажилтны мэргэжлийн ур чадварыг дээшлүүлэх, нийгмийн баталгааг нь хангах,

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай

### 3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Тус байгууллага нь 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.

### 3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлого сонгож, эрсдэлийн түвшинг “ дунд ” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт орлого 109842.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 1098.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Гүйцэтгэлийн үед шинж чанарын болон орчин нөхцөлийн хувьд материаллаг зүйлс илрээгүй тул байдлын түвшинг 2020 оны нийт орлогын /163624.5/ 1 хувь 1636.2 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Манхан сумын Соёлын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 14306.0 мянган төгрөгөөр буюу 4,2 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	Зөрүү	
			Дүн	Хувь
Б	1	2	3=2-1	
Мөнгөн хөрөнгө				
Авлага		90.40	- 90.40	
Урьдчилгаа			-	
Бараа материал	4 038.00	3 330.90	707.10	17.5%
Үндсэн хөрөнгө	333 135.50	348 143.70	- 15 008.20	-4.5%
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>337 173.50</b>	<b>351 565.00</b>	<b>- 14 391.50</b>	<b>-4.3%</b>
Өр төлбөр	629.20		629.20	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	336 544.30	351 565.00	- 15 020.70	-4.5%
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>337 173.50</b>	<b>351 565.00</b>	<b>- 14 391.50</b>	<b>-4.3%</b>

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3330.9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 707.1 мянган төгрөг буюу 17.5 хувиар буурсан байна.

Аж ахуйн материал 1486.5, бусад хангамжийн материал 1844.4 үлдэгдэлтэй байгаа бөгөөд тайлант онд 5325.6 мянган төгрөгний бараа материал орлого авч, 6032.8 мянган төгрөгийн бараа материал зарлагдсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 348143.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 15008.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь 34040.2 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө худалдан авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 7351479,5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 14935,2 мянган төгрөгөөр өссөн нь

Тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 12295.1 мянган төгрөгөөр буюу 6,9 хувиар буурсан байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	ЗӨРҮҮ
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>175 919.6</b>	<b>163 624.5</b>	12 295.1
<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>87 662.0</b>	<b>34 245.2</b>	53 416.8
<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	55 927.0	34 245.2	21 681.8
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2 500.0	1 255.0	1 245.0
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	53 427.0	32 990.2	20 436.8
<b>Тусламжийн орлого</b>	31 735.0	-	31 735.0
Хандив тусламж /дотоод/	31 735.0	-	31 735.0
<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>88 257.6</b>	<b>129 379.3</b>	(41 121.7)
<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	88 150.1	128 979.3	(40 829.2)
<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	400.0	(400.0)
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	400.0	(400.0)
<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	107.5	-	107.5

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үнэ төлбөргүй орлого өмнөх жилээс 21681.8 мянган төгрөгөөр буурч, орон нутгийн төсвийн санхүүгийн дэмжлэг 40829.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>108 481.7</b>	<b>148 689.4</b>	(40 207.7)
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>108 481.7</b>	<b>148 689.4</b>	(40 207.7)
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	107 831.7	117 178.9	(9 347.2)
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	43 893.5	50 530.6	(6 637.1)
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5 517.3	6 167.8	(650.4)
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35 413.4	36 447.5	(1 034.1)
Хангамж, бараа материалын зардал	2 019.7	1 788.5	231.2
Нормативт зардал	-	38.5	(38.5)
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	257.5	50.0	207.5
Томилолт, зочны зардал	47.0	-	47.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3 579.8	2 594.0	985.8
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17 103.5	19 562.0	(2 458.5)
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	650.0	31 510.5	(30 860.5)
Бусад урсгал шилжүүлэг	250.0	31 510.5	(31 260.5)
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	400.0	-	400.0
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>67 437.9</b>	<b>14 935.2</b>	52 502.7
<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>67 437.9</b>	<b>14 935.2</b>	52 502.74

Үр дүнгийн тайлангийн зардал өмнөх оноос 40207.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 6637.1, НДШ 650.4, байр ашиглалттай холбоотой зардал 1034.1, урсгал шилжүүлэг 30860.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн 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. Тайлант жилд нэмэлт дансаар ямар нэгэн гүйлгээ хийгдээгүй байна.

#### Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 131479.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 131479.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөр баталсан байна.

#### Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 10 хөтөлбөрийн 44 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 131479.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 128979.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 2500.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	ЗӨРҮҮ
<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>			
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	131479.3	130234.3	1 245.0

<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	131479.3	130234.3	1 245.0
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	99968.8	98723.8	1 245.0
<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	50671.1	50577.4	93.7
Үндсэн цалин	42975.8	42523.6	452.2
Нэмэгдэл	7695.3	8053.8	(358.5)
<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6840.6	6840.6	-
<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	36447.5	36447.5	-
<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	676.0	500.0	176.0
<b>Нормативт зардал</b>	48.0	36.0	12.0
<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	354.0	50.0	304.0
<b>Томилолт, зочны зардал</b>	147.0	0.0	147.0
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	4674.6	4162.3	512.3
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	110.0	110.0	-
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	31510.5	31510.5	-
<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	31510.5	31510.5	-
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>131479.3</b>	<b>130234.3</b>	1 245.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	128979.3	128979.3	-
<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	2500.0	1255.0	1 245.0
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2500.0	1255.0	1 245.0

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 128979.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 1255.0 мянган төгрөг, нийт 130234.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 130234.3 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 130234.3 мянган төгрөг буюу 99,1 хувьтай байгаа нь өөрийн орлогын төлөвлөгөө 49,2 хувиар буюу 1245.0 мянган төгрөгөөр тасалсантай холбоотой байна.

Нийт 10 хөтөлбөрийн 44 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхэд 130234.3 мянган төгрөг зарцуулсан байна.

Тайлант онд Соёлын төвийн захирал Х.Цэрэнбадам, өв соёлын ажилтан, техникч Нямодосор нар өндөр насны тэтгэвэрт гарч хуулийн дагуу төрийн албан хаагчдад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж авсан байна. 2020 оны төсөв Нямодосорт 9934.0, Х.Цэрэнбадамд 21276.5 мянган төгрөгийн нэг удаагийн тэтгэмж олгохоор төсөвт суусан байна. Гүйцэтгэлээр Нямодосорт 15000.0, Х.Цэрэнбадамд 16210.5 мянган төгрөгийн мөнгөн тэтгэмж олгожээ.

Аудитаар нягтлан бодогчтой хамт нийт ажилласан жилийг хянахад: Х.Цэрэнбадамд 26921.5, Нямодосорт 9934.0 төгрөгийн нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж олгохоор байна. Цэрэнбадамд 2020 оны төсөвт сууснаас дутуу олгосон 5066.0, төсөвт суугаагүй дутуу тооцсон 5645.0 бүгд 10711.0 мянган төгрөгийг олгох, Нямодосорт илүү олгосон 5066.0 мянган төгрөгийг буцаан төсөвт төвлөрүүлэхээр шийдвэрлэв.

### **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. Тайлант нэмэлт дансаар урьд оны татан төвлөрүүлсэн 400.0 мянган төгрөг зарцуулжээ

### **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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 107 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 101 мэдээлэл, хугацаа хоцроож 3 мэдээлсэн байна. Төрийн албан хаагчдад олгох олгох нэг удаагийн тэтгэмжийг нийт 3 удаа олгосон дүнг шилэн дансанд мэдээлээгүй байна.

### 3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар НББББаримт боловсруулан ажиллах, эдийн засгийн ангилал зөрчихгүй байх, өөрийн орлогын тооцоо хийж хэвших зэрэг 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/ мян төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	3	3277.2	3	3277.3			100

### 3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 15711.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 15711.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

#### **Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил**

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

#### **Залруулсан алдаа**

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай ямар нэгэн залруулга хийгдээгүй болно.

#### **Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил байхгүй**

### 3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

## 4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

#### **Илрүүлэлт**

1. Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гархад нэг удаагийн буцалтгүй тусламжийг Цэрэнбадамд 10711.0 мянган төгрөгөөр дутуу, Нямодосорт 5066.0 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь МУЗГ-ын 2019 оны 7 дугаар тогтоол: Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гархад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох журамтай нийцэхгүй байна.
  - 1.1. **Эрсдэл:** төсвийн хөрөнгийн үр ашиг буурна.
  - 1.2. **Өгсөн зөвлөмж**  
МУЗГ-ын 2019 оны 7 дугаар тогтоол: Төрийн албан хаагчид өндөр насны тэтгэвэрт гархад нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох журамыг мөрдөн ажиллах

#### **Илрүүлэлт**

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 107 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 101 мэдээлэл, хугацаа хоцроож 3 мэдээлэл, мэдээлэл байршуулаагүй 3 мэдээлэл байна. Үүнд: Төрийн албан хаагчдад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийг нийт 3 удаа олгосон 31210.5 мянган төгрөгийн дүнг шилэн дансанд мэдээлээгүй байна

- 1.3. **Эрсдэл:** мэдээллийн үнэн зөв байдал алдагдана,



