

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: ХОА-2021/31/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 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	3
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	5
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	<b>6Error! Bookmark not defined.</b>
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 .....	11
3.9. Аудитын илрүүлэлт .....	12
Залруулсан алдаа .....	12
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	12
Аудитын зөвлөмж .....	11
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 .....	12

## 1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

 <b>ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР</b> 84000 Цамбагарав дэг. Жаргалант сум, Ховд Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061 E-mail: khovd@audit.gov.mn	<b>МӨНХХАЙРХАН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Х.МЯГМАРЖАВ ТАНАА</b>
2021.02.25 № 2/88 таний _____ -ны № _____ -т	
<b>АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ</b>	
<b>Зөрчилгүй дүгнэлт</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 Мөнххайрхан сумын соёлын төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.</p>	
<p>Мөнххайрхан сумын соёлын төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.</p>	
<b>Дүгнэлтийн үндэслэл</b>	
<p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p>	
<b>Бусад мэдээлэл</b>	
<p>Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт, үйл ажиллагааны тайлан, ард иргэдэд соёлын үйлчилгээг хүртээмжтэй хүргэх, үндэсний язгуур өв соёлоо түгээн дэлгэрүүлэх ажлын хэрэгжилт зэрэг санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.</p>	
<b>Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага</b>	
<p>Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.</p>	
<p>Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.</p>	
02102001	

### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

## Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>17 909 050.0</b>	<b>23 772 150.0</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	17 909 050.0	23 772 150.0
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	17 909 050.0	23 772 150.0
35420	Аж ахуйн материал	15 449 050.0	20 412 150.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	2 460 000.0	3 360 000.0
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>131 876 836.5</b>	<b>124 591 011.7</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	131 876 836.5	124 591 011.7
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	128 655 536.5	121 461 111.8
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	113 150 190.0	113 150 190.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16 113 176.0)	(32 226 352.1)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	12 968 570.0	18 353 700.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11 267 320.0)	(11 174 199.8)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22 795 769.0	28 060 469.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12 047 823.5)	(13 932 022.3)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	4 337 869.0	4 337 869.0
39217	Ном	14 831 458.0	14 891 458.0
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	3 221 300.0	3 129 900.0
39301	Програм хангамж	507 000.0	457 000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(95 700.0)	(137 100.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2 810 000.0	2 810 000.0
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>149 785 886.5</b>	<b>148 363 161.7</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>425 600.0</b>	<b>-</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	425 600.0	-
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	425 600.0	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	425 600.0	-
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>149 360 286.5</b>	<b>148 363 161.7</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	149 360 286.5	148 363 161.7
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	143 901 952.0	143 901 952.0
51101	Өмч: - төрийн	143 901 952.0	143 901 952.0
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(15 201 650.4)	(16 198 775.1)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(15 201 650.4)	(15 201 650.4)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(997 124.7)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	20 659 984.9	20 659 984.9
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>149 785 886.5</b>	<b>148 363 161.7</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>69 258 400.0</b>	<b>100 250 300.0</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1 137 000.0</b>	<b>15 191 100.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	1 137 000.0	15 191 100.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1 137 000.0	15 191 100.0
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000.0	224 000.0
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	137 000.0	14 967 100.0
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>68 121 400.0</b>	<b>85 059 200.0</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	300 000.0	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	300 000.0	-
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	67 821 400.0	85 059 200.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67 821 400.0	85 059 200.0
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>85 090 575.9</b>	<b>101 233 424.8</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>85 090 575.9</b>	<b>101 233 424.8</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	84 490 575.9	94 468 887.8
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	51 382 707.0	59 109 341.0
210101	Үндсэн цалин	51 382 707.0	59 109 341.0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	6 457 293.0	7 861 164.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	4 394 729.9	5 345 593.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	517 027.2	628 894.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	413 622.0	503 114.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102 901.4	125 775.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1 029 012.5	1 257 785.9
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	4 795 000.0	7 100 858.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	779 400.0	915 983.0
210302	Түлш, халаалт	3 980 000.0	6 134 875.0
210303	Цэвэр, бохир ус	35 600.0	50 000.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	768 866.0	483 000.0

210401	Бичиг хэрэг	75 000.0	85 000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	444 366.0	200 000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	52 500.0	54 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	197 000.0	144 000.0
<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>254 000.0</b>	<b>294 000.0</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	40 000.0
210604	Урсгал засвар	254 000.0	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>1 429 134.0</b>	<b>275 000.0</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1 292 134.0	113 000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	137 000.0	162 000.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>19 308 575.9</b>	<b>19 309 524.8</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110 000.0	110 000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19 198 575.9	19 199 524.8
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>600 000.0</b>	<b>6 764 537.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>600 000.0</b>	<b>300 000.0</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600 000.0	300 000.0
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>6 464 537.0</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6 464 537.0
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(15 832 175.9)</b>	<b>(983 124.8)</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>-</b>	<b>13 999.9</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	13 999.9
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-</b>	<b>(13 999.9)</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(15 832 175.9)</b>	<b>(997 124.7)</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>69 121 400.0</b>	<b>85 283 200.0</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1 000 000.0</b>	<b>224 000.0</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>1 000 000.0</b>	<b>224 000.0</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1 000 000.0	224 000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000 000.0	224 000.0
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>68 121 400.0</b>	<b>85 059 200.0</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>300 000.0</b>	<b>-</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	300 000.0	-
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>67 821 400.0</b>	<b>85 059 200.0</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67 821 400.0	85 059 200.0
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>69 121 400.0</b>	<b>85 283 200.0</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>69 121 400.0</b>	<b>85 283 200.0</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>68 521 400.0</b>	<b>78 518 663.0</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>51 413 400.0</b>	<b>59 286 513.0</b>
210101	Үндсэн цалин	38 743 100.0	50 897 109.0
210102	Нэмэгдэл	2 500 000.0	8 389 404.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10 170 300.0	-
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>6 426 600.0</b>	<b>7 683 992.0</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	4 370 100.0	5 305 674.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	514 100.0	587 180.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	411 300.0	477 582.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102 800.0	119 596.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1 028 300.0	1 193 957.3
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>6 829 400.0</b>	<b>8 426 458.0</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	779 400.0	915 983.0
210302	Түлш, халаалт	6 014 400.0	7 460 475.0
210303	Цэвэр, бохир ус	35 600.0	50 000.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>656 000.0</b>	<b>656 000.0</b>
210401	Бичиг хэрэг	75 000.0	60 000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	186 500.0	200 000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	52 500.0	54 000.0
210404	Ном, хэвлэл	60 000.0	60 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282 000.0	282 000.0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>48 000.0</b>	<b>48 000.0</b>
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48 000.0	48 000.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>354 000.0</b>	<b>319 000.0</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100 000.0	65 000.0
210604	Урсгал засвар	254 000.0	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>2 637 000.0</b>	<b>1 988 700.0</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2 500 000.0	1 851 700.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	137 000.0	137 000.0
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>110 000.0</b>	<b>110 000.0</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110 000.0	110 000.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>600 000.0</b>	<b>6 764 537.0</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>600 000.0</b>	<b>300 000.0</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600 000.0	300 000.0
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>6 464 537.0</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6 464 537.0
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>-</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
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143 901 952.00	20 659 984.88	(15 201 650.42)	149 360 286.46
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	143 901 952.00	20 659 984.88	(15 201 650.42)	149 360 286.46
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143 901 952.00	20 659 984.88	(15 201 650.42)	149 360 286.46
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(997 124.72)	(997 124.72)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143 901 952.00	20 659 984.88	(16 198 775.14)	148 363 161.74

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	87117500.0	78818663.0
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	87117500.0	78818663.0
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	86817500.0	78518663.0
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	60907600.0	59286513.0
210101	Үндсэн цалин	53957600.0	50897109.0
210102	Нэмэгдэл	6950000.0	8389404.0
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	8222600.0	7683992.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	5786200.0	5305674.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	609100.0	587180.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	487300.0	477582.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	121800.0	119596.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1218200.0	1193957.3
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	12985300.0	8426458.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	935300.0	915983.0
210302	Түлш, халаалт	12000000.0	7460475.0
210303	Цэвэр, бохир ус	50000.0	50000.0
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	656000.0	656000.0
210401	Бичиг хэрэг	60000.0	60000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	200000.0	200000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	54000.0	54000.0
210404	Ном, хэвлэл	60000.0	60000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282000.0	282000.0
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	48000.0	48000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48000.0	48000.0
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	354000.0	319000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100000.0	65000.0
210604	Урсгал засвар	254000.0	254000.0
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	147000.0	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	147000.0	0.0
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>3387000.0</b>	<b>1988700.0</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3250000.0	1851700.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	137000.0	137000.0

<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	110000.0	110000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110000.0	110000.0
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	300000.0	300000.0
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	300000.0	300000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300000.0	300000.0
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	87117500.0	78818663.0
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	86117500.0	78594663.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	86117500.0	78594663.0
<b>120004</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	1000000.0	224000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000.0	224000.0
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	7.00	7.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	3.00	3.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.00	1.00
620004	Гэрээт ажилтан	2.00	2.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>7.00</b>	<b>7.00</b>
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	4.00	4.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3.00	3.00

### 3.Аудитын тайлан

#### 3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Мөнххайрхан сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Хуяг овогтой Мягмаржав 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 е баримтын бүрдүүлэлтийн талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 19 -наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–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

Мөнххайрхан сумын соёлын төв нь “Үндэсний язгуур өв соёлоо дээдлэн иргэдийн чөлөөт цаг, авьяас билэг тэдний өсөн нэмэгдэж буй оюуны хэрэгцээг хангасан соёл мэдээлэл, хөгжлийн төв болох” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлжээ.Үүнд:

- ✚ Дээрх зорилго, зорилтын хүрээнд угсаатны түүх соёлын өвийг хадгалан нийтэд сурталчлан үндэсний бахархлыг сэргээх, ажилтны ёс зүйн хэм хэмжээ, харилцаа хандлагыг сайжруулан, ард иргэдэд соёлын үйлчилгээг хүртээмжтэй хүргэх, үндэсний язгуур өв соёлоо түгээн дэлгэрүүлэн ажилласан байна.
- ✚ 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.

2020 оны Ховд аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж нийт 290,3 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 290,3 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт бичсэн байна.

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 санхүүгийн тайлангийн нийт орлого 175951.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 1759.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлого/100250.3/ 1 хувиар 1002.5 мянган төгрөгөөр тооцлоо. Хувь хэмжээ өөрчлөгдөөгүй ч өмнөх оноос орлого өссөн учраас материаллаг байдал тоо өссөн .

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Мөнххайрхан сумын Соёлын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1422.7 мянган төгрөгөөр буюу 3.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	17 909.0	23 772.1	- 5 863.1
Үндсэн хөрөнгө	131 876.8	124 591.0	7 285.8
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>149 785.8</b>	<b>148 363.1</b>	<b>1 422.7</b>
Өр төлбөр	425.6	-	425.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	149 360.2	148 363.1	997.1
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>149 785.8</b>	<b>148 363.1</b>	<b>1 422.7</b>

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 23772.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 5863.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 12122.1 мянган төгрөгний бараа материал худалдан авч, 6259.0 мянган төгрөгний бараа материал зарцуулж орлого, зарлагын зөрүүгээр нэмэгдсэн байна. Сумын ОНХСангаас бараа материал дансанд сагсны бөмбөг, гэрэл, волейболын бөмбөг г.м 4075.1 мянган төгрөгний үнэгүй орлого авчээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд 2020 онд аж ахуйн материал 20412.5, түлш шатах тослох материал 3360,0 мянган төгрөгний үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 124591.0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 7285.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 11927.7 мянган төгрөгний үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, 1267.9 мянган төгрөгний үндсэн хөрөнгө акталсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 148363.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 997.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлангийн үеийн зр дүнтэй холбоотой байна.

Тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 30991.9 мянган төгрөгөөр буюу 52 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үнэ төлбөргүй орлого 14830.1, орон нутгийн санхүүгийн дэмжлэг 17237.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	зөрүү
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>69 258.4</b>	<b>100 250.3</b>	(30 991.9)
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1 137.0	15 191.1	(14 054.1)
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 000.0	224.0	776.0
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	137.0	14 967.1	(14 830.1)
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	300.0	-	300.0
<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>67 821.4</b>	<b>85 059.2</b>	<b>(17 237.8)</b>

Нийт зардал өмнөх оноос 16142.8 мянган төгрөгөөр буюу 12.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 7726.6, нийгмийн даатгалын шимтгэл 1403.9, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлууд 2305.9, хангамжийн материалын зардал 285.9, эд хогшил худалдан авах зардал 40.0 бараа үйлчилгээний бусад зардал 1154.1 мянган төгрөгөөр өсч, нормавит зардал 12.0 мянган төгрөгөөр буурч, буцаан төвлөрүүлсэн 6464.5 мянган төгрөгний зардлууд байна.

<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>85 090.6</b>	<b>101 233.4</b>	(16 142.8)
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51 382.7	59 109.3	(7 726.6)
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6 457.3	7 861.2	(1 403.9)
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4 795.0	7 100.9	(2 305.9)
Хангамж, бараа материалын зардал	768.9	483.0	285.9
Нормавит зардал	48.0	36.0	12.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	254.0	294.0	(40.0)
Томилолт, зочны зардал	47.0	-	47.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 429.1	275.0	1 154.1
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19 308.6	19 309.5	(0.9)
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>600.0</b>	<b>6 764.5</b>	<b>(6 164.5)</b>
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600.0	300.0	300.0
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	6 464.5	(6 464.5)
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(15 832.2)</b>	<b>(983.1)</b>	<b>(14 849.1)</b>
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	14.0	(14.0)
<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(15 832.2)</b>	<b>(997.1)</b>	

### 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 86059,2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 86059,2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

### Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 86059.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 85059.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 1000,0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	86059.2	78818.7	7240.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	60907.6	59286.5	1621.1
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8222.6	7684.0	538.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12985.3	8426.5	4558.8
Хангамж, бараа материалын зардал	656.0	656.0	0.0
Нормативт зардал	48.0	48.0	0.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	354.0	319.0	35.0
Томилолт, зочны зардал	147.0	0.0	147.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2328.7	1988.7	340.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110.0	110.0	0.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300.0	300.0	0.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	300.0	300.0	0.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	86059.2	78818.7	7240.5
Орон нутгийн төсвөөс	85059.2	78594.7	6464.5
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000.0	224.0	776.0

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 78594.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 224.0 мянган төгрөг, нийт 78818,6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 78818,6 мянган төгрөгийг зарцуулж 6464,5 .0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Нийт 5 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхэд 86059.2 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг зарцуулахаас 8 зардлын хэмнэлтээс 6464.5 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэгийг буцаан төвлөрүүлсэн.

### 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 онд ямар нэгэн нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

### 3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149 мэдээлэл, хугацаа хоцроож 2 мэдээлсэн байна.

### 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн Анхан шатны баримт бүрдүүлэлтэд анхааран ажиллаж байна. Бараа материалын тооцоог нярав сар бүр хийж анхан шатны баримтыг бүрдүүлэн, тайланг сар бүр гаргаж байна.

Аудитаар тус байгууллагад нярвын тайланг цаг тухай бүр гаргаж хэвшүүлэх зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

### **3.9. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 11783.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө орлого аваагүй залруулсан бөгөөд өөр материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил илрээгүй.

#### **Залруулсан алдаа**

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд: Үндсэн хөрөнгө 10822.0, эргэлтийн хөрөнгө 961.5 бүгд 11783.5 хөрөнгө орлого аваагүйг аудитын явцад орлого авч залруулсан 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:

### **И-баримтын бүрдүүлэлт**

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд шатахууны худалдан авалтыг И баримтаар баталгаажуулаагүй байгаа нь борлуулагч талыг татвараас зайлсхийх боломжийг бий болгож байна.

1.2 Эрсдэл: Төсвийн зарцуулалтын хяналт сулрах, харилцагч байгууллага татвараас зайлсхийх

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7. “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Татварын ерөнхий хуулийн 28.5. “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, худалдан авалтын ажил гүйлгээ бүрийг И баримтаар баталгаажуулах

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 5 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### **5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт**

Огноо:	Аудитын нэр:	<b>Ховд аймгийн Мөнххайрхан сумын Соёлын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</b>	Аудитын код:
2020			САГ-2021/31/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	<b>Мөнххайрхан сумын Соёлын төв</b>		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	<i>Тайлант онд шатахууны худалдан авалтыг И баримтаар баталгаажуулаагүй байгаа нь борлуулагч талыг татвараас зайлсхийх боломжийг бий болгож байна.</i>	1	Зөвлөмж	Захирал	Х.Мягмаржав
2	Үндсэн хөрөнгө 10822.0, эргэлтийн хөрөнгө 961.5 бүгд 11783.5 хөрөнгө орлого аваагүй	11783.5	Залруулга	Захирал	Х.Мягмаржав.
3					
<b>ДҮН</b>		<b>11783.5</b>			

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:**

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР                      Х.БОЛДБААТАР                      Огноо:2020. 02.25

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР                      А.ЦЭЦЭГСҮРЭН                      Огноо:2020.02.25

**БЭЛТГЭСЭН:**

**ГЭРЭЛТ ХӨХИЙН ТЭНЦВЭР АУДИТ ХХК-НЫ ХОВД АЙМАГ ДАХЬ**

САЛБАРЫН ЗАХИРАЛ, АУДИТОР                      Д.ХИШГЭЭ                      Огноо:2020.02.25