

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2022/66/НА-СТА-ТШЗ**

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

Арвайхээр

2022 он

Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253      Цахим хаяг: [BatjargalO@audit.gov.mn](mailto:BatjargalO@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833      Цахим хаяг: [GansukhD@audit.gov.com](mailto:GansukhD@audit.gov.com)

Аудитор:                      Р.Энхзул

Утас: 70323833      Цахим хаяг: [EnkhzulR@audit.gov.mn](mailto:EnkhzulR@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

---

1. Аудитын санал дүгнэлт .....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....
3. Аудитын тайлан .....
- 3.1 Ерөнхий зүйл .....
- 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....
- 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....
- 3.4 Материаллаг байдал .....
- 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....
- 3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....
- 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг .....
- 3.8 Аудитын гол асуудал .....
- 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....
- 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....
- 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....
4. Аудитын илрүүлэлт .....
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....

### Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

## 1. Аудитын дүгнэлт



### ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,  
Утас/Факс: (976) 7032 3253,  
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.02.08 № 102  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ЗҮҮНБАЯН-УЛААН СУМЫН  
СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ  
С.ОЮУНГЭРЭЛ ТАНАА

### АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

#### Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 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.

Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

015030003

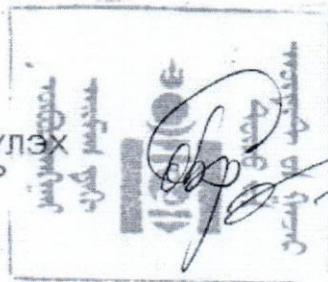
### Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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



О.БАТЖАРГАЛ

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл /төгрөгөөр/

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,886,000.00</b>	<b>2,002,000.00</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	1,886,000.00	2,002,000.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	1,886,000.00	2,002,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	113,500.00	113,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,772,500.00	1,888,500.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>255,801,699.66</b>	<b>325,364,778.30</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	255,801,699.66	325,364,778.30
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	253,961,699.66	323,524,778.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	233,355,460.77	290,355,460.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,313,826.16)	(18,701,430.48)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(972,222.23)	(2,638,888.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	21,184,301.10	39,287,348.22
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,256,408.38)	(14,850,285.14)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,496,900.00	5,019,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,378,619.44)	(1,545,740.16)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,615,888.00	53,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,615,888.00)	-
39217	Ном	15,846,114.00	16,546,114.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	1,840,000.00	1,840,000.00
39301	Програм хангамж	300,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(300,000.00)	(300,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,840,000.00	1,840,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>257,687,699.66</b>	<b>327,366,778.30</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>257,687,699.66</b>	<b>327,366,778.30</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	257,687,699.66	327,366,778.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	355,552,974.00	355,552,974.00
51101	Өмч: - төрийн	355,552,974.00	355,552,974.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(99,799,106.02)	(30,120,027.38)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(99,799,106.02)	(99,799,106.02)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	69,679,078.64
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,933,831.68	1,933,831.68
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>257,687,699.66</b>	<b>327,366,778.30</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>112,442,800.00</b>	<b>187,528,688.22</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>82,961,688.22</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	10,000,000.00	82,961,688.22
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,000,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10,000,000.00	-
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		82,961,688.22
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>102,442,800.00</b>	<b>104,567,000.00</b>
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	102,442,800.00	104,567,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	102,442,800.00	104,567,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>109,739,646.55</b>	<b>117,849,609.58</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>109,739,646.55</b>	<b>117,849,609.58</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	102,146,383.61	114,612,865.87
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	57,725,245.00	53,998,153.00
210101	Үндсэн цалин	51,599,559.00	47,456,432.00
210104	Урамшуулал	4,025,686.00	4,685,241.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,100,000.00	1,856,480.00

**Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	7,683,067.06	7,396,474.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,375,326.22	5,243,999.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	586,720.71	601,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	461,992.77	441,826.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	111,385.94	89,548.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,147,641.42	1,019,699.38
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	24,186,725.00	28,075,069.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	247,525.00	234,289.00
210302	Түлш, халаалт	23,839,200.00	27,840,780.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	2,355,000.00	2,310,560.00
210401	Бичиг хэрэг	550,000.00	533,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	690,000.00	796,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	809,000.00	649,960.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	122,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	306,000.00	208,600.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	120,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	6,111,300.00
210604	Урсгал засвар	-	6,111,300.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	42,000.00	184,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	42,000.00	184,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	309,200.00	2,147,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	1,649,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	108,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	40,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	9,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	9,200.00	9,200.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	9,725,146.55	14,389,609.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	291,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,425,146.55	14,098,609.58
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	7,593,262.94	3,236,743.71
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	150,000.00	145,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,000.00	145,500.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	7,443,262.94	3,091,243.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,443,262.94	3,091,243.71
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>2,703,153.45</b>	<b>69,679,078.64</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>2,703,153.45</b>	<b>69,679,078.64</b>

**2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	<b>2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	355,552,974.00	1,933,831.68	-99,799,106.02	0.00	257,687,699.66
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>355,552,974.00</b>	<b>1,933,831.68</b>	<b>-99,799,106.02</b>	<b>0.00</b>	<b>257,687,699.66</b>
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>355,552,974.00</b>	<b>1,933,831.68</b>	<b>-99,799,106.02</b>	<b>0.00</b>	<b>257,687,699.66</b>
D01	<b>2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>355,552,974.00</b>	<b>1,933,831.68</b>	<b>-99,799,106.02</b>	<b>0.00</b>	<b>257,687,699.66</b>
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>355,552,974.00</b>	<b>1,933,831.68</b>	<b>-99,799,106.02</b>	<b>0.00</b>	<b>257,687,699.66</b>
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	69,679,078.64	0.00	69,679,078.64
D09	<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>355,552,974.00</b>	<b>1,933,831.68</b>	<b>-30,120,027.38</b>	<b>0.00</b>	<b>327,366,778.30</b>

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>102,442,800.00</b>	<b>104,567,000.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>102,442,800.00</b>	<b>104,567,000.00</b>
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	102,442,800.00	104,567,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	102,442,800.00	104,567,000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>99,940,300.00</b>	<b>103,867,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>99,940,300.00</b>	<b>103,867,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>92,347,037.06</b>	<b>100,630,256.29</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	57,290,045.00	53,998,153.00
210101	Үндсэн цалин	51,164,359.00	47,456,432.00
210104	Урамшуулал	4,025,686.00	4,685,241.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,100,000.00	1,856,480.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	7,683,067.06	7,396,474.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,375,326.22	5,243,999.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	586,720.71	601,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	461,992.77	441,826.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	111,385.94	89,548.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,147,641.42	1,019,699.38
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	24,186,725.00	28,075,069.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	247,525.00	234,289.00
210302	Түлш, халаалт	23,839,200.00	27,840,780.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	2,416,000.00	2,310,560.00
210401	Бичиг хэрэг	550,000.00	533,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	690,000.00	796,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	809,000.00	649,960.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	122,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	367,000.00	208,600.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	120,000.00	116,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	120,000.00	116,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	-	6,111,300.00
210604	Урсгал засвар	-	6,111,300.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	42,000.00	184,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	42,000.00	184,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	309,200.00	2,147,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	1,649,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	108,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	40,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	9,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	9,200.00	9,200.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	300,000.00	291,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	291,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7,593,262.94</b>	<b>3,236,743.71</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	150,000.00	145,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,000.00	145,500.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	7,443,262.94	3,091,243.71
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,443,262.94	3,091,243.71
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>2,502,500.00</b>	<b>700,000.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>2,502,500.00</b>	<b>700,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>2,502,500.00</b>	<b>700,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	2,502,500.00	700,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,502,500.00	700,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(2,502,500.00)</b>	<b>(700,000.00)</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	104,567,000.00	101,475,756.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	104,567,000.00	101,475,756.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	104,421,500.00	101,330,256.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	55,958,300.00	53,998,153.00
210101	Үндсэн цалин	47,920,300.00	47,456,432.00
210104	Урамшуулал	5,938,000.00	4,685,241.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,100,000.00	1,856,480.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,649,800.00	7,396,474.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,244,000.00	5,243,999.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	601,400.00	601,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	481,200.00	441,826.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	120,300.00	89,548.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,202,900.00	1,019,699.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,179,200.00	28,075,069.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	390,400.00	234,289.00
210302	Түлш, халаалт	27,748,800.00	27,840,780.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,561,000.00	3,010,560.00
210401	Бичиг хэрэг	533,500.00	533,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	796,900.00	796,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	649,960.00
210404	Ном, хэвлэл	700,000.00	700,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, з	122,000.00	122,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	208,600.00	208,600.00
2105	Нормативт зардал	116,400.00	116,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	116,400.00	116,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,111,300.00	6,111,300.00
210604	Урсгал засвар	6,111,300.00	6,111,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	200,000.00	184,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	200,000.00	184,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,354,500.00	2,147,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,649,000.00	1,649,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	314,300.00	108,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,000.00	40,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	10,000.00	9,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	132,000.00	132,000.00
210807	Газрын төлбөр	9,200.00	9,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	291,000.00	291,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	291,000.00	291,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	145,500.00	145,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	145,500.00	145,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	145,500.00	145,500.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл байхгүй

## 3. Аудитын тайлан

### 3.1 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

Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

Аудитыг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитор Р.Энхзул гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймгийн Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 14-ны өдрийн 15 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт**

Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн зорилго нь төрөөс соёлын талаар баримтлах бодлого, салбарын болон холбох хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангах хүрээнд нутаг дэвсгэр дэх хүн амыг соён гэгээрүүлэхэд оршино.

Тайлант хугацаанд тус байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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.

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.

Байгууллагын дотоод хяналтын ажилтныг томилон жил бүр төлөвлөгөө боловсруулан хэрэгжүүлж ажилладаг байна.

### **3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал**

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

Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн, хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

### **3.4 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 115465.6 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 1154.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80.0 хувь буюу 923.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### **3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга**

Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын тодруулгыг бэлтгэжээ:

- Үндсэн хөрөнгө тайлант онд 55762.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан 700.0 мянган төгрөгийн ном, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 82961.6 мянган төгрөгөөр барилга байгууламж, машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, бусад үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, 27899.2 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.
- Бараа материал оны эхнээс 116.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

### **3.6 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.

#### **3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт**

Төсвийн төслийг хуулийн хугацаанд бэлтгэж, нэгтгүүлж ирсэн байна. 2021 оны төсвийн төсөлд нийт зардлыг 156899.8 мянган төгрөгөөр төлөвлөсөн ба санхүүжилт 104567.0 мянган төгрөгөөр батлагджээ.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайланд оны төсөв 104567.0 мянган төгрөгөөр батлагдаж, 104567.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт ирсэн ба 3091.2 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, гүйцэтгэл 101475.8 мянган төгрөг байна.

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

#### **3.6.3 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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт орж ирээгүй байна.

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

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

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

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим, сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 5 горим сорил гүйцэтгэхэд шилэн дансны сайтад нийт 2085.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах болон тэтгэмж олгох тухай 13 тушаал шийдвэрийг мэдээлээгүй, албаны болон ажлын нийт 116.0 мянган төгрөгийн дүрэмт хувцас шинээр худалдан авсан зөрчил илэрлээ. Урсгал засварын 2500.0 мянган төгрөгийн материалыг үндсэн хөрөнгөд бүртгэснийг аудитын явцад залруулав.

### **3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

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

Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төв нь шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 140 мэдээллийг хугацаанд нь, 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 2085.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө зарцуулах болон тэтгэмж олгох тухай 13 тушаал шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.



Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

1	Зүүнбаян-Улаан сумын Соёлын төв	3	4701.5	1	2500.0			2	2201.5		
---	---------------------------------	---	--------	---	--------	--	--	---	--------	--	--

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР

О БАТЖАРГАЛ

Д ГАНСҮХ

Р ЭНХЗУЛ

