ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХОВД СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/55/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: 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

Хоо өрлөгийн үрс аудит ХХК

Аудитор: А.Оюундэлгэр

Утас: 99306289 Цахим хаяг:a_oyund @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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан....**Error! Bookmark not defined.**
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан ....**Error! Bookmark not defined.**
3. Аудитын тайлан....11
3.1. Ерөнхий зүйл....11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 12
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.9. Аудитын илрүүлэлт....15
Залруулсан алдаа....15
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .. **Error! Bookmark not defined.**
Аудитын зөвлөмж....**Error! Bookmark not defined.**
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15
4. Менежментийн захидал....15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 15

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2021.02.02 № 2/17
танай ______ -ны № ______ -т

ХОВД СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Х.АМАНБОЛ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

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 Ховд сумын Соёлын төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Ховд 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.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

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.

Аудитаар Үенч 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.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

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.

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.

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

021020108

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5295655.00**	**3635545.00**
33	**АВЛАГА**		43095.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	43095.00
335	**Бусад авлага**	-	
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	525560.00	3592450.00
354	**Хангамжийн материал**	3191110.00	1531000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	530000.00	467500.00
35420	Аж ахуйн материал	1121000.00	1063500.00
35470	Бусад хангамжийн материал		
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**459765136.68**	**427616650.41**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	459765136.68	427616650.41
392	**Биет хөрөнгө**	457214386.76	425180150.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	472995679.00	472995679.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(-31533045.24)	(-63066090.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	21533026.00	22100126.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(-20424025.96)	(-21460746.87)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11240075.00	11240075.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(-8000236.04)	(8031806.08)
39217	Ном	10499114.00	10499114.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	2550794.92	2439499.84
39301	Програм хангамж	457000.00 -	457000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2208000.00	2208000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**465060791.68**	**431252195.41**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**558452**	
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	558452	
413	**Өглөг**	558452	
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	558452	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**464502339.68**	**431252195.41**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	464502339.68	431252195.41
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	133184821.00	133184821.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	139462070.32	1627121214.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	129462070.32	129432570.32
	Тайлант үеийн үр дүн		-33273644.27
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	460779589.00	460779589.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**465060791.68**	**431252195.41**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	78049900.00	79238350.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4537000.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2637000.00	0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2637000.00	
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1500000.00	-
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1137000.00	
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-БМ	1900000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	73512900.00	79328350.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	74,599,100.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	74,599,100.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,398,500.00 -	1,000,000,00
131104	Дээд шатны захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,000,000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71,114,400.00 -	78,328,850.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,114,400.00 -	
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	105,957,012.312	112,601,994.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	105,957,012.32	112,601,994,27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	105,657,012.32	110,939,670,86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50,900,590.99	59,030,707,59
210101	Үндсэн цалин		51,484,208.69
210102	Нэмэгдэл		7,546,498.90 -
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,537,967.00	7,378,839.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,501,943.36	5,017,610.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал		590,307.08

		509,005.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	407,204.73	472,245.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101,801.18	118,061.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,018,011.82	1,180,614.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,613,373.00	8,423,664,00
210301	Гэрэл, цахилгаан	613,493.00	485,000.80
210302	Түлш, халаалт	7,959,880.00	7,888,664.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000.00	50,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	910,965.00	718,500.00
210401	Бичиг хэрэг	300,300.00	122,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	299,900.00	200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	40,000.00	-
210404	Ном, хэвлэл		60,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	270,765.00	282,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	
2105	Нормативт зардал	48,000.00	48,000,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48,000.00	48,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	649,750.00	1,075,000.00 -
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	75,000.00 -
210604	Урсгал засвар	549,750.00	1,000,000.00 -
2107	Томилолт, зочны зардал	28,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	28,000,00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,918,502.00	1,218,374.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,828,502.00	1,081,374.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90,000.00	137,000,00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,049,865.32	33,046,586,27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,000.68	1,662,323.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,939,865.32	32,936,586.27

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300,000.00	1,662,323.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	300,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	300,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(27,907,112.32)	(33,273,644.27)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	606,000.00 -	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(28,513,112.32)	(33,273,644.27)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

6363	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	75,012,900.00	79,328,350.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	73,512,900.00	79,328,350.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,500.000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,000,000,00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	71,114,400,00	78,328,350.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	71,114,400,00	78,328,350,00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	1,000,000.00

1	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	75,012,900.00	79,328,350.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	75,012,900.00	79,328,350.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	74,712,900.00	77,626,026.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50,989,68.00	59,030,707.59
2E+05	Үндсэн цалин	38,319,385.00	51,484,208.69
2E+05	Нэмэгдэл	2,500,000.00	5,558,362.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5233500	7,028,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3488400	4,945,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	436000	520,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	348800	416,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	87200	104,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1041200.00	1209600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,451,493.00	7,617,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	613,493.00	485,000.00
210302	Түлш, халаалт	9,798,000.00	7,082,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000.00	50,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	910,965.00	656,000.00
210401	Бичиг хэрэг	300,300.00	60,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	299.900.00	200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	40,000.00	54,000.00
210404	Ном, хэвлэл		60,000.00
210405	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	270,765.00	282,000.00
2105	Нормативт зардал	48,000.00	48,000.00
210501	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48000	48,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	654,500.00	1,075,000.00
210601	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	75,000.00
210602	Урсгал засвар	554,500,00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	28,000.00	
210701	Дотоод албан томилолт	28,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,601,742	3,174,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,511,742.00	1,081,374.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90,000.00	137,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,000.00	110,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,000.00	110,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300,000.00	1,662,323.41
2132	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,362,323.41
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		300,000.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайла

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	133,184,821.00	460,779,589.00	-129,462,070.32	464,502,339.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-		-	
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт		-	-	
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-33,273,644.27	-33,273,644.27
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	133,184,821.00	460,779,589.00	-129,462,070.32	464,502,339.68
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-33,273,644.27	-33,273,644.27
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	133,184,821.00	460,779,589.00	-162,712,214.59	431,252,195.41

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	0.00	82470900.00	78328350.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	0.00	82470900.00	78328350.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	0.00	821709000.00	76666026.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.00	0.00	60485500.00	59030707.59
210101	Үндсэн цалин	0.00	0.00	53099100.00	51484208.69
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00	7386400.00	7546498.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.00	0.00	8165700.00	7910245.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.00	0.00	5746100.00	5682545.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	0.00	604900.00	403200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	0.00	489300.00	443300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	0.00	121100.00	171600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	0.00	1209700.00	1209600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	0.00	7617700.00	7617700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.00	0.00	485000.00	485000.00
210302	Түлш, халаалт	0.00	0.00	7082700.00	7082700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	0.00	50000.00	50000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	0.00	656000.00	656000.00
210401	Бичиг хэрэг	0.00	0.00	60000.00	60000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	0.00	200000.00	200000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	-	54,000.00	54,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	-	60,000.00	60,000.00
210405	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	-	282,000.00	282,000.00
2105	Нормативт зардал	-	-	48,000.00	48,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-	48,000.00	48,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	-	354,000.00	75000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-	100,000.00	75000.00
210604	Урсгал засвар	-	-	254,000.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	-	-	147,000.00	
210702	Дотоод албан томилолт	-	-	147,000.00	

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	-	4587000.00	1218374.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-	4450000.00	1081374.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-	137,000.00	137,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-	110,000.00	110,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-	110,000.00	110,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	-	300,000.00	16632341.00
2132	Улсын төсвөөс төвлөрүүлэн шилжүүлэх	-	-		1363323.41
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-	300,000.00	300,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	82454700.00	78328850.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	80954700.00 -	78328350.00
132	Орон нутгийн төсвөөс	-	-	80954700.00 -	78328350.00

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Ховд сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч,соёлын төвийн эрхлэгч Хасим овогтой Аманбол 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 анхан шатны баримтын иж бүрдлийг хангах, И баримтаар гүйлгээ хийх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 01 дүгээр сарын 26–ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагатай гэрээ байгуулж Хоо Өрлөгийн үрс аудит ХХК захирал аудитор А.Оюундэлгэр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ

Соёл урлагийн үйлчилгээг орчин үеийн ололт,амжилттай хослуулан хөгжүүлж, хүн амд хүргэх нийтийн соёлын үйлчилгээний чанар хүртээмж үр нөлөөг дээшлүүлэх зорилт дэвшүүлэн дараах үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэн ажиллажээ. Үүнд:

- *Соёлын талаар төрөөс баримталж байгаа бодлого шийдвэрийг нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд хэрэгжүүлэх*
- *Иргэдэд соёлын боловсрол олгох*
- *Соёлын биет болон биет бус өвийг өвлүүлэн үлдээх түгээн дэлгэрүүлэх*
- *Хүүхэд багачуудын авьяас чадварыг нээн илрүүлэх*
- *Иргэний болон гоо зүйн хүмүүжил төлөвшүүлэх, тэдний оюуны болон соёлын хэрэгцээг 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”*

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.

2020 онд Ховд аймгийн Санхүү хяналт, аудитын албанаас хяналт шалгалт хийгдэж хөгжмийн багш Х.Батийд 270,0 мянган төгрөг, галч Н.Хумарбкт 270,0 мянган төгрөг бүгд 540,0 мянган төгрөг сахилгын шийтгэлтэй байх үед төрийн албан хаагч нарт тэтгэмж урамшуулал олгосныг нөхөн төлүүлсэн. Соёлын төвийн эрхлэгч Х.Аманболд Цэцэг сумын соёлын төвийн ойгоор өгсөн хандивын 130,0 мянган төгрөгийг цалингаас суутган бүрэн барагдуулсан байна. Соёлын төвийн өмнө нь ажиллаж байсан нягтлан бодогч Т.Ернурт өмнөх баримтын шалгалтаар тавьсан 342,5 мянган төгрөгийг бүрэн төлүүлж барагдуулсан. Нийтдээ 1012,5 мянган төгрөгийг 100 хувь барагдуулсан. Байгууллагын өдөр тутмын гүйлгээнд сумын төрийн сангийн мэргэжилтэн хяналт хэрэгжүүлэн ажилласан байна. .

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд БАГА гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр бага гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зарлага 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 зардал 68906,1мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 689,1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо. Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020

оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн 112602,0 мянган төгрөгөөр нийт зардлаас 1 хувиар 1126,0 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Ховд сумын Соёлын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 9974.6 мянган төгрөгөөр буюу 1.2 хувиар буурсан байна. Энэ нь үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	43.1	43.1	
Урьдчилгаа			
Бараа материал	5252.5	3592.4	-1660.1
Үндсэн хөрөнгө	457214.4	425180.1	-32034.3
Биет бус хөрөнгө	2550.7	2436.5	-114.2
Нийт хөрөнгө	**465060.7**	**431252.1**	33808.6
Өр төлбөр	558.4	0	-558.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	464502.3	431252.1	33250.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**465060.7**	**431252.1**	**33808.6**

Авлага данс 2020 оны эхэнд 43,1 төгрөг байсан өөрчлөлт ороогүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3592.4 мянган төгрөг болж 1660.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд 2020 онд бичиг хэрэг 467.5 мянган төгрөг аж ахуй материал 1063.5 мянган төгрөг тусгай зориулалтын материал 2061,4 мянган төгрөг байна.

Үндсэн хөрөнгө оны дансны үлдэгдэл барилга байгууламж 472995.6 мянган төгрөг , машин тоног төхөөрөмж 21533.0 мянган төгрөг , тавилга эд хогшил 11240.0 мянган төгрөг , биет бус хөрөнгө 2665.0 мянган төгрөг номын фонд 10499.1 мянган төгрөг , түүх соёлын дурсгалт зүйл 903.8 тайлант онд машин тоног төхөөрөмж худалдан авсан 764.6 мянган төгрөг 2020 оны 12-р сарын 31-ний байдлаар барилга байгууламж 409929.5 мянган төгрөг , машин тоног төхөөрөмж 639.4мянган төгрөг , тавилга эд хогшил 3208.2 мянган төгрөг , түүх соёлын дурсгалт зүйл 903.8 мянган төгрөг, номын фонд 10499.1 мянган төгрөг, биет бус хөрөнгө 2436.4 мянган төгрөг болж нийт 427616,6 мянган төгрөг 2020 оны 12-р сарын 31-ны нийт элэгдэл 92787.1 мянган төгрөг хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 427616.6 мянган төгрөг болсон .

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 464502.3 мянган төгрөг байснаа оны эцэст 431252.1 мянган төгргө болж 33250.2 мянган төгрөг болж буурсан нь үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой байна.

Тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого u. 79328.3 мянган төгрөгөөр буюу 1.6 хувиар өссөн байна.

үзүүлэлт	Санхүүгийн тайлангаарх		Төсвийн гүйцэтгэлээрх		МГ, ТГТ-ийн зөрүү
	Мөнгөн гүйлгээний тайлан	Үр дүнгийн тайлан	Төсвийн хэлбэлзлийн тайлан	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	
А	1	2	3	4	8
Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	79328.3	79328.3	82470.9	78328.3	4142.5

	78328.3	78328.3	80954.7	79592.4	-1362.3
Өөрийн орлого					-

Тайлант жилд орон нутгийн санхүүгийн дэмжлэгээр 79690.6 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авахаас, гүйцэтгэлээр 78328.3 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авч 1362.3 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг буцаан төвлөрүүлсэн байна. Өөрийн орлогын 1500.0 мянган төгрөгний орлого орохоос Ковид 19 холбогдолтой өөрийн орлого бүрдээгүй 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 1000.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгдсэн байна.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 82470.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 82470.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 4142.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 78328.4мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 10 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 79828.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 78328.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 78328.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого, байхгүй нийт 78328.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 76966.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 1362.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 112602.0 мянган төгрөг байгаа нь үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 32932.6 мянган төгрөгөөр байгуулсантай холбоотой байна. **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 1000.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авсан 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 ЦАХИМ ХУУДСАНД МЭДЭЭЛЛИЙГ ОРУУЛСАН БАЙХ ҮҮРЭГТЭЙ.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 146 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 143 ,хугацаа хоцорсон 3 мэдээлэл , 5 сард 1, жилээр байгууллагын батлагдсан төсөв, хөрөнгө оруулалтбн мэдээ хугацаа хоцруулан оруулсан байна. Биелэлт 97,9 хувьтай .

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

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

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 541.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 541.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, , анхан шатны бүртгэлийн их бүрдэл дутуу, И баримтаар гүйлгээ хийхийг зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

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:

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:* Татварын нэгдсэн системд холбогдсон бизнес эрхлэгч, аж ахуйн нэгжээс хэвлэсэн төлбөрийн баримт дутуу байна.

1.2. *Эрсдэл:* тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хуурамч зарлага гаргах

1.3. *Өгсөн зөвлөмж:* Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.1.4.хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх зарчмыг баримтлан

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн/ мян.төг/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	И баримтын бүрдүүлэлт хангалтгүй	00.0	зөвлөмж	Ховп сумын соёлын төвийн эрхлэгч	Х.Аманбол К.Жанбота
	ДҮН	00			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР