

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ЧАНДМАНЬ СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/31/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

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

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

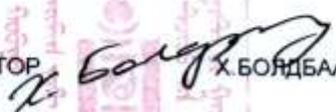
 ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061 E-mail: khovd@audit.gov.mn	ЧАНДМАНЬ СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Ш.НЯМСАЙХАН ТАНАА
2021.02.25 № 4/91 Танай _____ -ны № _____ -т	
АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ	
Зөрчилгүй дүгнэлт	
<p>Төрийн аудитын 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 Чандмань 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>Чандмань 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>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<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>	
Бусад мэдээлэл	
<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 дэлгэрэх санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.</p>	
<p>Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.</p>	
Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага	
<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>	
021020786	

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.БОЯДБААТАР



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>9 690 993.2</u>	<u>9 859 598.0</u>
33	АВЛАГА	1 168 963.2	1 230 563.2
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	252 911.2	314 511.2
335	Бусад авлага	916 052.0	916 052.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	916 052.0	916 052.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8 522 030.0	8 629 034.8
354	Хангамжийн материал	8 522 030.0	8 629 034.8
35420	Аж ахуйн материал	216 600.0	323 600.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	257 250.0	257 254.8
35470	Бусад хангамжийн материал	8 048 180.0	8 048 180.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>282 359 047.3</u>	<u>314 641 590.1</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	282 359 047.3	314 641 590.1
392	Биет хөрөнгө	280 330 609.8	312 725 423.5
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	259 712 110.0	298 651 123.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2 494 287.9)	(10 545 012.1)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	6 500 000.0	6 500 000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4 604 166.7)	(5 687 500.0)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	42 164 932.3	40 309 790.7
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38 683 179.2)	(38 022 290.7)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25 076 482.0	29 443 617.5
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18 757 333.7)	(19 400 358.0)
39217	Ном	11 416 053.0	11 476 053.0
393	Биет бус хөрөнгө	2 028 437.5	1 916 166.6
39301	Програм хангамж	532 000.0	532 000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103 562.5)	(215 833.4)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1 600 000.0	1 525 000.0
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	75 000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>292 050 040.5</u>	<u>324 501 188.2</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>719 098.0</u>	<u>1 332 840.3</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	719 098.0	1 332 840.3
413	Өглөг	719 098.0	1 332 840.3
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	613 742.3
4136	Бусад өглөг	719 098.0	719 098.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	719 098.0	719 098.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>291 330 942.5</u>	<u>323 168 347.9</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	291 330 942.5	323 168 347.9
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	390 519 542.0	390 519 542.0
51101	Өмч: - төрийн	390 519 542.0	390 519 542.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(99 657 903.5)	(67 820 498.1)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(99 657 903.5)	(99 657 903.5)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	31 837 405.4
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	469 304.0	469 304.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>292 050 040.5</u>	<u>324 501 188.2</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	70 056 700.0	119 391 813.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2 153 500.0	44 238 013.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2 153 500.0	44 238 013.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2 153 500.0	44 238 013.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2 016 500.0	299 000.0
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	137 000.0	43 939 013.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	67 903 200.0	75 153 800.0

1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	67 903 200.0	75 153 800.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67 903 200.0	75 153 800.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	72 876 636.4	87 526 273.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	72 876 636.4	87 526 273.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	72 576 636.4	87 226 273.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48 791 366.0	51 852 482.0
210101	Үндсэн цалин	43 519 328.0	43 697 470.0
210102	Нэмэгдэл	5 272 038.0	8 155 012.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6 378 920.8	6 481 560.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	4 337 666.1	4 407 461.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	510 313.7	518 524.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	408 250.9	414 819.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	102 062.7	103 704.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1 020 627.3	1 037 049.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9 777 840.0	15 036 400.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	523 700.0	628 400.0
210302	Түлш, халаалт	9 204 140.0	14 091 000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	50 000.0	317 000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1 345 700.0	495 995.2
210401	Бичиг хэрэг	220 000.0	60 000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	743 700.0	234 995.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	54 000.0	54 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	328 000.0	147 000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30 000.0	266 500.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	27 500.0
210604	Урсгал засвар	30 000.0	239 000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	47 000.0	-
210702	Дотоод албан томилолт	47 000.0	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2 670 000.0	1 287 000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2 580 000.0	1 150 000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90 000.0	137 000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3 535 809.6	11 806 336.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60 000.0	118 000.0
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	3 475 809.6	11 688 336.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300 000.0	300 000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300 000.0	300 000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300 000.0	300 000.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(2 819 936.4)	31 865 539.4
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	28 134.0
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	28 134.0
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(28 134.0)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(2 819 936.4)	31 837 405.4

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	69 919 700.0	75 452 800.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2 016 500.0	299 000.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2 016 500.0	299 000.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2 016 500.0	299 000.0

1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2 016 500.0	299 000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	67 903 200.0	75 153 800.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	67 903 200.0	75 153 800.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67 903 200.0	75 153 800.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	69 252 700.0	75 452 800.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	69 252 700.0	75 452 800.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	68 952 700.0	75 152 800.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50 483 500.0	50 278 888.0
210101	Үндсэн цалин	37 813 200.0	42 792 044.0
210102	Нэмэгдэл	2 500 000.0	7 486 844.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10 170 300.0	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6 310 500.0	7 356 012.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	4 291 100.0	5 106 082.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	504 800.0	506 400.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	403 900.0	405 100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101 000.0	101 300.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1 009 700.0	1 237 130.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7 253 700.0	15 036 400.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	523 700.0	628 400.0
210302	Түлш, халаалт	6 680 000.0	14 091 000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	50 000.0	317 000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1 156 000.0	656 000.0
210401	Бичиг хэрэг	60 000.0	60 000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	500 000.0	235 000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	54 000.0	54 000.0
210404	Ном, хэвлэл	60 000.0	60 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	482 000.0	247 000.0
2105	Нормативт зардал	48 000.0	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48 000.0	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	354 000.0	281 500.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100 000.0	27 500.0
210604	Урсгал засвар	254 000.0	254 000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	47 000.0	147 000.0
210702	Дотоод албан томилолт	47 000.0	147 000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2 690 000.0	1 287 000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2 600 000.0	1 150 000.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	90 000.0	137 000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	610 000.0	110 000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	610 000.0	110 000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300 000.0	300 000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300 000.0	300 000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300 000.0	300 000.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	667 000.0	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	667 000.0	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	667 000.0	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	667 000.0	-
223001	Бусад хөрөнгө	667 000.0	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(667 000.0)	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	390 519 542.0	469 304.0	(99 657 903.5)	291 330 942.5
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	390 519 542.0	469 304.0	(99 657 903.5)	291 330 942.5
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	390 519 542.0	469 304.0	(99 657 903.5)	291 330 942.5
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	390 519 542.0	469 304.0	(99 657 903.5)	291 330 942.5
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	390 519 542.0	469 304.0	(99 657 903.5)	291 330 942.5
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	31 837 405.4	31 837 405.4

2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	390 519 542.0	469 304.0	(67 820 498.1)	323 168 347.9
---------------------------------------	---------------	-----------	----------------	---------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	77388800.0	75452800.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	77388800.0	75452800.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77088800.0	75152800.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50635100.0	50278888.0
210101	Үндсэн цалин	42974800.0	42792044.0
210102	Нэмэгдэл	7660300.0	7486844.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6835800.0	7356012.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	4810300.0	5106082.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	506400.0	506400.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	405100.0	405100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101300.0	101300.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1012700.0	1237130.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15036400.0	15036400.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	628400.0	628400.0
210302	Түлш, халаалт	14091000.0	14091000.0
210303	Цэвэр, бохир ус	317000.0	317000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	656000.0	656000.0
210401	Бичиг хэрэг	60000.0	60000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	200000.0	235000.0
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	247000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	281500.0	281500.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	27500.0	27500.0
210604	Урсгал засвар	254000.0	254000.0
2107	Томиллолт, зочны зардал	147000.0	147000.0
210702	Дотоод албан томиллолт	147000.0	147000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3387000.0	1287000.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3250000.0	1150000.0
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	300000.0	300000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300000.0	300000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300000.0	300000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	77388800.0	75452800.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	77088800.0	75153800.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	77088800.0	75153800.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	300000.0	299000.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300000.0	299000.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.0	1.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.0	1.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	7.0	6.0
620001	Удирдах ажилтан	1.0	1.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	3.0	3.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	1.0	1.0
620004	Гэрээт ажилтан	2.0	1.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	7.0	6.0
650006	Соёл урлагийн салбарын терийн йлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	7.0	6.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Нэмэлт дансаар гүйлгээ хийгдээгүй болно.

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Чандмань сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Шагж овогтой Нямсайхан 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.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25 -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

Чандмань 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.

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 82836,0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 828,4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 1 хувиар тооцож 1193.9 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Чандмань сумын Соёлын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 32451.1 мянган төгрөгөөр буюу 11 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
Авлага	1168,9	1230.6	- 61.6
Урьдчилгаа			-
Бараа материал	8 522.0	8 629.0	- 107.0
Үндсэн хөрөнгө	282 359.0	314614.6	- 32451,1
Нийт хөрөнгө	292 050.0	336 189.5	- 44 139.5
Өр төлбөр	719.1	1 332.8	- 613.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	291 330.9	323168.3	- 31837.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	292 050.0	336 189.5	32451.1

Авлага 1230.6 мянган төгрөг болж 61.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь ҮЭ –ын авлага бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 8269.0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 107.0 мянган төгрөгөөр өссөн тайлант онд 1942.4 мянган төгрөгийн бараа материалын орлого авч, 1835.4 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулжээ.

Аж ахуйн материал 323.6, түлш шатах тослох материал 257.2, бусад хангамжийн материал 8048.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 326329.9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 43970.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 2563.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 323168.3 мянган төгрөг болж өөрчлөгдсөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой.

Тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 49335.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр соёлын төвийн барилгад урсгал засвар хийсэн, сумын ОНХСангийн хөрөнгөөр хувцас авсныг үнэгүй орлогоор бүртгэж данс бүртгэлд тусгасантай холбоотой .

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	зөрүү
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	70 056.7	119 391.8	- 49 335.11
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2 153.5	44 238.0	- 42 084.51
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2 016.5	299.0	1 717.50
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	137.0	43 939.0	- 43 802.01
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	67 903.2	75 153.8	- 7 250.60
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	67 903.2	75 153.8	- 7 250.60

Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт өмнөх оноос 7250.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	72 876.6	87 526.3	- 14 649.6
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	72 576.6	87 226.3	- 14 649.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	48 791.4	51 852.5	- 3 061.1
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6 378.9	6 481.6	- 102.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9 777.8	15 036.4	- 5 258.6
Хангамж, бараа материалын зардал	1 345.7	496.0	849.7
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30.0	266.5	- 236.5
Томилолт, зочны зардал	47.0	-	47.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2 670.0	1 287.0	1 383.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3 535.8	11 806.3	- 8 270.5
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300.0	300.0	-
Бусад урсгал шилжүүлэг	300.0	300.0	-
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(2 819.9)</u>	<u>31 865.5</u>	- 34 685.5
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(28.1)	28.1
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(2 819.9)</u>	<u>31 837.4</u>	- 34 657.3

Нийт зардал өмнөх оноос 14649.6 мянган төгрөгөөр буюу 12.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал 3061.1, нийгмийн даатгалын шимтгэл 102.6, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлууд 5258.6, хангамжийн материалын зардал 849.7, эд хогшил худалдан авах зардал 236.5, бараа үйлчилгээний бусад зардал 8270.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Энэ нь өмнөх оноос цалин хөлсний зардалд төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл шинээр тооцогдон олгогдсон, төсвийн хэмнэлтээс буцаан төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан ямар нэгэн өөрчлөлт байхгүй

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 77592.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 77592.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 2035.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 77388.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 4 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 77388.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 77088.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 300.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 75153.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 299.0 мянган төгрөг, нийт 75452.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 75452.8 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

Үзүүлэлт	Тайлант оны		
	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	77388.8	75452.8	1936.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	50635.1	50278.9	356.2
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6835.8	7356.0	-520.2
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15036.4	15036.4	0.0
Хангамж, бараа материалын зардал	656.0	656.0	0.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	281.5	281.5	0.0
Томилолт, зочны зардал	147.0	147.0	0.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3387.0	1287.0	2100.0
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	77388.8	75452.8	1936.0
Орон нутгийн төсвөөс	77088.8	75153.8	1935.0
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300.0	299.0	1.0

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэлийг төлөвлөгөөтэй харьцуулбал 97.5 хувьтай байгаа бөгөөд 75452.8 мянган төгрөг нь цалин хөлс НДШ-ийн зардлыг 164.0, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний зардлыг 2100.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн байна. Орон нутгийн санхүүгийн дэмжлэгийг 1935.0 мянган төгрөгөөр дутуу авч, өөрийн орлогын төлөвлөгөөг 1,0 мянган төгрөгөөр тасалсантай холбоотойгоор төсвөө 1936.0 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн 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 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 цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 107 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 99 мэдээлэл, хугацаа хоцроож 8 мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар asscolus программыг ашиглахгүй байгаа тул актлах зөвлөмж өгснийг акталсан байна. зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна. Насжилт өндөртэй 1168.9 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах зөвлөмж өгөгдсөн боловч биелүүлээгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар материаллаг болон материаллаг бус алдаа илрээгүй болно.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай залруулга гараагүй 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 БАЙХГҮЙ

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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