

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ДӨРГӨН СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/161/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2021 он</p>	<p>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 Тунгалаг бүртгэл аудит ХХК Аудитор: Ч.Мөнхцооз Цахим хаяг: Auit.munhUU@yahoo.com Утас: 99028555</p>
--	---

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.....	
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	
3. Аудитын тайлан.....	3
3.1. Ерөнхий зүйл.....	9
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	10
3.4. Материаллаг байдал	10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	10
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
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	14
4. Менежментийн захидал.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	14

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64000 ЦамБегаран бөг. Жаргалант сум, Ховд
Утас: 978-70433061, факс: 978-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2021.02.25 № 2/106
танай _____ -ны № _____ -т

ДӨРГӨН СУМЫН
СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
С.ДЭЖИД 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 Дөргөн 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.

Дөргөн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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.

Бусад мэдээлэл

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.

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 стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

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.

2021.02.25

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

3.Аудитын тайлан

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,180,197.00	7,851,790.00
33	АВЛАГА	33,207.00	34,200.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	33,207.00	34,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	7,146,990.00	7,817,590.00
354	Хангамжийн материал	7,146,990.00	7,817,590.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	37,100.00
35420	Аж ахуйн материал	-	633,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,146,990.00	7,146,990.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,352,611,286.81	1,326,446,171.79
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,352,611,286.81	1,326,446,171.79
392	Биет хөрөнгө	1,350,949,086.81	1,324,860,138.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,267,851,036.68	1,267,851,036.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,352,311.96)	(30,129,959.16)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	51,005,102.20	54,026,102.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,574,055.31)	(46,061,493.41)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	69,607,221.20	82,007,221.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,394,625.00)	(31,212,316.24)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	4,267,000.00	4,267,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,271,719.00	24,271,719.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(2,427,171.84)
39217	Ном	2,268,000.00	2,268,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,662,200.00	1,586,033.36
39301	Програм хангамж	732,000.00	732,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,000.00)	(351,166.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,205,200.00	1,205,200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,359,791,483.81	1,334,297,961.79
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,359,791,483.81	1,334,297,961.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,359,791,483.81	1,334,297,961.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	86,621,232.00	86,621,232.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,049,369,204.01	1,023,875,681.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(22,334,174.28)	1,049,369,204.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,071,703,378.29	(25,493,522.02)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	223,801,047.80	223,801,047.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,359,791,483.81	1,334,297,961.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,092,687,838.00	104,926,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,091,027,838.00	15,121,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,091,027,838.00	15,121,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,091,027,838.00	15,121,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00

1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,090,027,838.00	14,121,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,660,000.00	89,805,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	89,625,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	89,625,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,660,000.00	180,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,000.00	180,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,260,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	96,688,459.71	130,419,622.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	96,688,459.71	130,419,622.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	96,688,459.71	129,203,233.02
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,916,600.00	53,954,819.00
210101	Үндсэн цалин	39,845,500.00	53,954,819.00
210102	Нэмэгдэл	2,500,000.00	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,571,100.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,614,500.00	7,045,999.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,497,900.00	4,791,279.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	529,200.00	563,679.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	423,300.00	450,943.93
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	105,800.00	112,735.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,058,300.00	1,127,359.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,470,900.00	23,315,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	320,900.00	301,100.00
210302	Түлш, халаалт	10,000,000.00	22,300,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	714,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,348,340.00	330,300.00
210401	Бичиг хэрэг	60,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	892,340.00	70,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	54,000.00	104,000.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282,000.00	156,300.00
2105	Нормативт зардал	48,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	354,000.00	40,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	40,000.00
210604	Урсгал засвар	254,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	47,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	47,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,717,000.00	2,894,600.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,580,000.00	2,710,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	137,000.00	184,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,172,119.71	41,621,815.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,913,051.00	35,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,259,068.71	41,586,115.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,216,389.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	185,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	185,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,031,389.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,031,389.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	995,999,378.29	(25,493,522.02)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	995,999,378.29	(25,493,522.02)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	78,364,000.00	90,805,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,000,000.00	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	1,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	77,364,000.00	89,805,100.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	75,704,000.00	89,625,100.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	75,704,000.00	89,625,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,660,000.00	180,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,000.00	180,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,260,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	78,044,000.00	90,805,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	78,044,000.00	90,805,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77,744,000.00	89,473,711.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,916,600.00	53,177,118.00
210101	Үндсэн цалин	39,845,500.00	41,002,923.00
210102	Нэмэгдэл	2,500,000.00	12,174,195.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,571,100.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,614,500.00	7,183,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,497,900.00	5,055,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	529,200.00	580,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	423,300.00	377,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	105,800.00	106,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,058,300.00	1,064,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,470,900.00	25,113,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	320,900.00	385,100.00
210302	Түлш, халаалт	10,000,000.00	23,675,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	1,053,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	962,950.00	573,400.00
210401	Бичиг хэрэг	60,000.00	44,400.00

210402	Тээвэр, шатахуун	506,950.00	175,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	54,000.00	54,000.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	45,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282,000.00	255,000.00
2105	Нормативт зардал	48,000.00	63,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48,000.00	63,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	354,000.00	325,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000.00	75,000.00
210604	Урсгал засвар	254,000.00	250,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	47,000.00	139,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	47,000.00	139,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,717,000.00	2,787,893.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,580,000.00	2,661,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	137,000.00	99,093.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	27,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,613,050.00	110,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,613,050.00	110,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300,000.00	1,331,389.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	300,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	1,031,389.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,031,389.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	320,000.00	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	320,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	320,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	320,000.00	-
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	320,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(320,000.00)	-

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,621,232.00	223,801,047.80	1,049,369,204.01	-	1,359,791,483.81
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	86,621,232.00	223,801,047.80	1,049,369,204.01	-	1,359,791,483.81
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	86,621,232.00	223,801,047.80	1,049,369,204.01	-	1,359,791,483.81
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(25,493,522.02)		(25,493,522.02)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	86,621,232.00	223,801,047.80	1,023,875,681.99	-	1,334,297,961.79

2.4 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	90,857,200	89,806,918
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,857,200	89,806,918
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	90,557,200	89,506,918
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,247,800	53,177,118
210101	Үндсэн цалин	45,765,500	41,002,923
210102	Нэмэгдэл	7,482,300	12,174,195

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,148,500	7,183,700
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		
210301	Гэрэл, цахилгаан	385,100	385,100
210302	Түлш, халаалт	23,675,000	23,675,000
210303	Цэвэр, бохир ус	1,150,000	1,053,800
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		
210401	Бичиг хэрэг	60,000	44,400
210402	Тээвэр, шатахуун	2,200,000	175,000
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	54,000	54,000
210404	Ном, хэвлэл	60,000	45,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282,000	255,000
2105	Нормативт зардал		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48,000	63,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,000	75,000
210604	Урсгал засвар	254,000	250,000
2107	Томилолт, зочны зардал		
210702	Дотоод албан томилолт	147,000	139,700
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,428,800	2,745,800
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,291,800	2,586,500
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	137,000	132,300
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000	300,000

2:5 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гараагүй

3.1. Ерөнхий зүйл

Дөргөн сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч С.Дэжид 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 эд хариуцагчийн тайлан, тооллого тооцоог баталгаажуулах, баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах, орлогыг үнэн зөв бүртгэх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 2 дугаар сарын 10 -наас 2021 оны 2 дугаар сарын 15-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагатай гэрээ байгуулж Тунгалаг бүртгэл аудит ХХК-ны аудитор Ч. Мөнхцооз хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Тус Соёлын төв нь иргэний авьяас билгийг нээн хөгжүүлэх, үндэсний өв соёл, зан заншил, түүх соёл бүх төрлийн соёлын өвөө нандигнаж хамгаалах, Дөрвөдийн язгуур урлагийг сурталчлан таниулах ажлыг гол зорилгоо болгон

ажиллажээ. Үндсэн зорилгыг хэрэгжүүлэх дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

1. Үйлчлүүлэгчдийн хэрэгцээ сонирхолд нийцсэн үзвэр үйлчилгээг би болгох
2. Соёл урлагийн үйлчилгээний өрсөлдөх чадварыг дээшлүүлж сургалт судалгааг онцгой анхаарч, тэдгээрийг жигд хөгжүүлэх замаар хамрах хүрээг нэмэгдүүлэх
3. Үндэсний өв соёл ардын урлагийг цогц байдлаар хөгжүүлж, хадгалж, хамгаалж, эзэмшигч өвлөн уламжлагчдыг хөхүүлэн дэмжиж бүртгэн баримтжуулах

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 байгууллагад 2020 онд аймгийн санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас хяналт, шалгалт хийгдээгүй 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 тайлангийн нийт зарлага 130333,8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 1303,3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо. Гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзсэн болно.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дөргөн сумын соёлын төвийн нь 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 25407,7 мянган төгрөгөөр буюу 1,8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	33,207	120,000	86,793
Бараа материал	7,146,990	7,817,590	670,600
Үндсэн хөрөнгө	1,352,611,287	1,326,446,172	(26,165,115)
Нийт хөрөнгө	1,359,791,484	1,334,383,762	(25,407,722)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,359,791,484	1,334,383,762	(25,407,722)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,359,791,484	1,334,383,762	(25,407,722)

Авлага данс өмнөх оноос 86,8 мянган төгрөгөөр өссөн нь ХАОАТ-н илүү төлөлтөөс хамаарч авлага холбоотой байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл материаллаг дүнгээр өсөхөд аж ахуйн материалын үлдэгдэл өссөн нь нөлөөлжээ.

Дөргөн сумын Соёлын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 26165,1 мянган төгрөгөөр буюу буурсан байна. Энэ нь аймгийн ОНХС-гаас санхүүжүүлэн 2,0 сая төгрөгийн үнийн дүн бүхий ус буцалгагч, бэлтгэлийн, амрах, эрхлэгчийн өрөөний хөшиг, бельтажны 4 эгнээ сандал, хулсан хөшиг, цагаан хэрэглэлтэй иж бүрэн 4 ширхэг ор зэрэг 8900,0 мянган төгрөгийн эд хогшил, Дэлхийн зөн ОУБ-аас 10 ширхэг морин хуур, зөөврийн өсгөгч зэрэг 3021,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө орлогод авч данс бүртгэлд тусгаснаас гадна төсвөөс 1200,0 мянган төгрөгөөр Өвгөн хуурч, Янжинлхам бурханы даавуун хөрөг худалдан авч нийт 15421,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө орлогод бүртгэн, тайлангийн хугацаанд 41586,1 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал бүртгэсэн зэрэг ажил гүйлгээний үр дүнгээр дээрх бууралт үүссэн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	264,690	930,274	665,585
Бараа материал	150,000	1,830,000	1,680,000
Үндсэн хөрөнгө	70,664,981	1,269,272,187	1,198,607,206
Нийт хөрөнгө	71,079,671	1,272,032,462	1,200,952,791
Өр төлбөр	27996	54688.4	26,692
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	71,051,675	1,271,977,773	1,200,926,099
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	71,079,671	1,272,032,462	1,200,952,791

Тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1063465,7 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Төсвийн санхүүжилт данс 13921,1 мянган төгрөгөөр өссөн нь Засгийн газрын 2019 оны 472 тоот тогтоолоор цалин нэмэгдэх шинэчлэл хийгдсэнтэй холбоотой байна

Үнэ төлбөргүй хөрөнгийн орлого улс орон нутгийн төсөв, тусгай сангийн хөрөнгөөр бэлтгэн ашиглалтад хүлээн авсан хөрөнгийн дүнгээр буурсан байна.

Үзүүлэлт	өмнөх оны	тайлант оны	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт	75,704,000	89,625,100	13,921,100
өөрийн орлого	1,000,000	1,000,000	-
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө	1,090,027,838	14,121,000	(1,075,906,838)
Хандив бусад тусламж	1,660,000	180,000	(1,480,000)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,168,391,838	104,926,100	(1,063,465,738)

Тайлант жилд санхүүгийн дэмжлэгээр 89805,1 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авахаас, гүйцэтгэлээр 88773,8 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг авч үүнээсээ 1031,3 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Өөрийн орлогын 1000.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлэх төлөвлөгөөтэйгөөс, гүйцэтгэлээр 1000,0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлжээ.

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 үүсвэр, зарлагыг 90650,2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 90650,2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 4 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 90650,2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 90437,0 мянган төгрөгийг олгожээ.

Гүйцэтгэлээр төсвөөс 89625,1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, өөрийн орлогоор 1000,0 мянган төгрөг, нийт 90625,1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 89593,7 мянган төгрөгийг зарцуулж 1031,3 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Үзүүлэлт	өмнөх оны	тайлант оны	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Цалин хөлс нэмэгдэл урамшуулал НДШ	59,531,100	61,000,820	1,469,720
Байр ашиглалттай холбоотой зардал	10,470,900	23,315,700	12,844,800
Хангамж бараа материалын зардал	1,348,340	330,302	(1,018,038)
нормативт зардал	48,000		(48,000)

Бусад бараа үйлчилгээний зардал	25,290,120	44,655,611	19,365,491
бусад урсгал шилжүүлэг		1,031,389	1,031,389
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	96,688,460	130,333,822	33,645,362

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 33645,3 мянган төгрөг буюу 34,7 хувиар өссөн нь цалин шимтгэлийн зардал 1469,7 мянган төгрөгөөр өсөж, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 12844,8 мянган төгрөгөөр өссөн нь Соёлын төвийн шинэ барилга өнгөрсөн онд ашиглалтад орсонтой холбоотой байна. бараа үйлчилгээний бусад зардлууд 19330,8 мянган төгрөгөөр өссөн нь мөн л барилга байгууламжийн элэгдлийн зардал өссөн болон бусад урсгал зардал нь цаг үеийн нөхцөл байдлаас шалтгаалж үйл ажиллагаа хязгаарлагдсантай холбоотой буурсан 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.

Шилэн дансны хуульд заасан мэдээллийг цаг тухайд нь мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар ямар нэгэн алдаа зөрчил бүртгээгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 1612,9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлж 227,1 мянган төгрөгийн алдааг төлүүлэхээр акт тогтоож, 1385,8 мянган төгрөгийн алдааг заруулж, 1 төрлийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Тайлангийн хугацаанд төсвөөс мөнгө шилжүүлж 1300,0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан боловч тайланд хандивын орлогоо бүртгэсэн, түлээ нүүрсний хөнгөлөлтөөс ХХОАТ суутган 120,0 мянган төгрөгөөр авлага үүсгэсэн байна. Аудитын явцад дахин тооцооллоор 85,8 мянган төгрөгөөр буурч 34,2 мянган төгрөгөөр авлага бүртгэхээр байсныг санхүүгийн тайланд залрууллаа.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн 1 алдаа илэрч төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд.

1. Ажиллагсадад цалин хөлсийг илүү тооцож 227,1 мянган төгрөгийг олгосон, зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д дансны өглөг авлага, төлбөрийн тооцоог хянах ажил гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах, заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв бодий байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: нийт 227,1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоов.

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:

Анхан шатны баримтын бүртгэл

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

2.2 **Эрсдэл:** тайлан буруу илэрхийлэгдэх, хуурамч зарлага гаргах

2.3 **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 ажиллах

2.4 **Байгууллагаас өгсөн харуу тайлбар:** Асуудлын бүртгэлээр нягтлан бодогчид танилцуулж гарын үсэг зуруулсан.

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

/ Мянган төгрөгөөр/

№	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	Ажиллагсадын цалин илүү тооцож олгосон	227	акт	соёлын төвийн эрхлэгч	С.Дэжид
	актны дүн	227.1			
2	үндсэн хөрөнгө худ авсан	1,300	залруулга	соёлын төвийн эрхлэгч	С.Дэжид
3	Түлээ нүүрсний хөнгөлөлтөөс төлсөн ХАОАТ-н авлага зөрүүгээр буурах	86	залруулга	соёлын төвийн эрхлэгч	С.Дэжид
	залруулга дүн	1,386			
4	И баримт дутуу	0	Зөвлөмж	соёлын төвийн эрхлэгч	С.Дэжид

НИЙТ	1,612.90			
------	----------	--	--	--

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР