ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Соёл, спортын Хэмнэл төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021-/14/-СТА-ТШ3

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас:70359826

Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ

Утас:70355805

Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Азжаргал

Утас:70350757

Цахим хаяг:azjargalb@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Орхон аймаг

2021 он

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 4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 6

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 6

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 7

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 9

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 13

3.Аудитын тайлан 13

3.1. Ерөнхий зүйл 13

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 13

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 13

3.4. Материаллаг байдал 14

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 14

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 14

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 15

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

3.9. Аудитын илрүүлэлт 16

Залруулсан алдаа 16

Соёл, спортын хэмнэл төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан алдаа байхгүй 16

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 16

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 16

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 19

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2021.02.25 № 49

танай______________-ны № ______________-т

СОЁЛ, СПОРТЫН ХЭМНЭЛ ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Э.БАТБОЛД ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал 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 Соёл, спортын Хэмнэл 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.

Соёл, спортын Хэмнэл 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.

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 үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

D:\my doc \albanbichig\ 2021-A4.doc

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.

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,780,322.00	9,195,322.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	8,780,322.00	9,195,322.00
351	Түүхий эд материал	8,780,322.00	9,195,322.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,780,322.00	9,195,322.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,202,897,188.80	1,170,844,980.35
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,202,897,188.80	1,170,844,980.35
392	Биет хөрөнгө	1,139,763,961.12	1,107,861,678.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,117,329,233.00	1,117,329,233.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,068,375.03)	(83,202,454.14)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	36,707,780.00	46,007,773.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,248,429.16)	(20,390,823.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,540,000.00	58,540,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,618,500.00)	(13,472,500.00)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	933,422.00	933,422.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,469.69)	(162,271.38)
39217	Ном	2,279,300.00	2,279,300.00
393	Биет бус хөрөнгө	63,133,227.68	62,983,301.45
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	63,445,574.00	63,445,574.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(312,346.32)	(462,272.55)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,211,677,510.80	1,180,040,302.35
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,211,677,510.80	1,180,040,302.35
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,211,677,510.80	1,180,040,302.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	54,450,000.00	54,450,000.00
51101	Өмч: - төрийн	54,450,000.00	54,450,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,157,227,510.80	1,125,590,302.35

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,186,353,291.59	1,157,227,510.80
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(29,125,780.79)	(31,637,208.45)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,211,677,510.80	1,180,040,302.35

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	102,001,400.00	121,879,293.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,171,000.00	9,299,993.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,171,000.00	9,299,993.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,171,000.00	9,299,993.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,455,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,716,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		9,299,993.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	90,830,400.00	112,579,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,750,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,750,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	87,080,400.00	112,579,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	87,080,400.00	112,579,300.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	131,127,180.79	153,516,501.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	131,127,180.79	153,516,501.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	126,619,400.95	134,987,260.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,546,396.33	62,211,291.23
210101	Үндсэн цалин	47,361,044.33	53,268,217.33
210102	Нэмэгдэл	2,561,752.00	7,330,576.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,623,600.00	1,612,497.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,630,714.93	8,549,656.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,608,314.93	5,964,158.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	505,600.00	689,313.47

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	404,500.00	507,768.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101,100.00	118,988.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,011,200.00	1,269,426.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,868,171.00	19,642,597.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,117,394.00	1,407,083.32
210302	Түлш, халаалт	20,703,497.00	18,028,013.79
210303	Цэвэр, бохир ус	1,047,280.00	207,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	427,200.00	495,615.00
210401	Бичиг хэрэг	152,250.00	104,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	92,000.00	91,900.00
210404	Ном, хэвлэл		77,015.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	182,950.00	222,700.00
2105	Нормативт зардал	-	27,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		27,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,323,900.00	-
210604	Урсгал засвар	3,323,900.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,301,100.00	1,018,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,167,800.00	26,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	133,300.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр		272,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,521,918.69	43,042,201.45
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,690,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,521,918.69	41,352,201.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,507,779.84	18,529,240.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,207,779.84	18,229,240.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,207,779.84	18,229,240.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(29,125,780.79)	(31,637,208.45)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(29,125,780.79)	(31,637,208.45)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	93,703,851.00	112,579,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,455,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,455,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,455,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,455,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	92,248,851.00	112,579,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,750,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,750,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	87,080,400.00	112,579,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	87,080,400.00	112,579,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,418,451.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,418,451.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	93,603,851.00	112,579,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	93,603,851.00	112,579,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	87,677,620.16	94,050,059.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	51,486,757.23	62,211,291.23
210101	Үндсэн цалин	47,301,405.23	53,268,217.33
210102	Нэмэгдэл	2,561,752.00	7,330,576.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,623,600.00	1,612,497.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,630,714.93	8,549,656.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,608,314.93	5,964,158.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	505,600.00	689,313.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	404,500.00	507,768.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	101,100.00	118,988.65

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,011,200.00	1,269,426.93
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,868,171.00	19,642,597.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,117,394.00	1,407,083.32
210302	Түлш, халаалт	20,703,497.00	18,028,013.79
210303	Цэвэр, бохир ус	1,047,280.00	207,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	547,300.00	555,615.00
210401	Бичиг хэрэг	172,350.00	104,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	92,000.00	91,900.00
210404	Ном, хэвлэл		77,015.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282,950.00	282,700.00
2105	Нормативт зардал	77,400.00	77,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	77,400.00	77,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,118,577.00	215,000.00
210604	Урсгал засвар	4,118,577.00	215,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,948,700.00	1,108,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,815,400.00	116,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	133,300.00	720,000.00
210807	Газрын төлбөр		272,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,690,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,690,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	**5,926,230.84**	**18,529,240.50**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,718,451.00	300,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	1,418,451.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,207,779.84	18,229,240.50
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,207,779.84	18,229,240.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	100,000.00	**-**
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	100,000.00	**-**
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	100,000.00	**-**

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	100,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	100,000.00	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(100,000.00)	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	54,450,000.00	1,186,353,291.59	1,240,803,291.59
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	54,450,000.00	1,186,353,291.59	1,240,803,291.59
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	(29,125,780.79)	(29,125,780.79)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	54,450,000.00	1,157,227,510.80	1,211,677,510.80
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	54,450,000.00	1,157,227,510.80	1,211,677,510.80
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	54,450,000.00	1,157,227,510.80	1,211,677,510.80
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	(31,637,208.45)	(31,637,208.45)
D09	2020 оны 06-р сарын 30-нээрх үлдэгдэл	54,450,000.00	1,125,590,302.35	1,180,040,302.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	112,579,300.0	94,350,059.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	112,579,300.0	94,350,059.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	112,279,300.0	94,050,059.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	70,388,300.0	62,211,291.2
210101	Үндсэн цалин	61,570,900.0	53,268,217.3
210102	Нэмэгдэл	7,193,800.0	7,330,576.1

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,623,600.0	1,612,497.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,798,600.0	8,549,656.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,983,000.0	5,964,158.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	703,900.0	689,313.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	563,100.0	507,768.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	140,800.0	118,988.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,407,800.0	1,269,426.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,206,300.0	19,642,597.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,164,900.0	1,407,083.3
210302	Түлш, халаалт	24,736,000.0	18,028,013.8
210303	Цэвэр, бохир ус	2,305,400.0	207,500.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	647,300.0	555,615.0
210401	Бичиг хэрэг	105,100.0	104,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	91,900.0	91,900.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	90,500.0	
210404	Ном, хэвлэл	77,100.0	77,015.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282,700.0	282,700.0
2105	Нормативт зардал	77,400.0	77,400.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	77,400.0	77,400.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	215,900.0	215,000.0
210604	Урсгал засвар	215,900.0	215,000.0
2107	Томилолт, зочны зардал	137,800.0	-
210702	Дотоод албан томилолт	137,800.0	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,114,800.0	1,108,500.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	122,500.0	116,250.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.0	720,000.0
210807	Газрын төлбөр	272,300.0	272,250.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,692,900.0	1,690,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,692,900.0	1,690,000.0
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
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	112,579,300.0	94,350,059.5
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	112,579,300.0	94,350,059.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	112,579,300.0	94,350,059.5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

3.Аудитын тайлан

3.1. **Ерөнхий зүйл**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Соёл, спортын Хэмнэл төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Э.Батболд 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 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Орхон аймаг дахь төрийн аудитын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор Б.Азжаргал нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Соёл, спортын Хэмнэл төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрт 2021 оны 01 сарын 25-ний өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Соёл, спортын Хэмнэл төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Соёлын байгууллагын удирдлага, менежментийг сайжруулан соёл урлагийн чанарыг дээшлүүлж, иргэд олон түмэнд үйлчлэх соёл олон түмэнд тав тухтай орчиныг хангаан ажиллах зорилго дэвшүүлж хэрэгжилтийг дүгнэж ажилласан байна

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд: Соёлын тухай хууль, Боловсролын тухай хууль, бусад хууль тогтоомжууд

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Соёл, спортын Хэмнэл төвийн 2020 оны 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 сонгож, эрсдэлийн түвшинг гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 54,653.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 546.5 мянган төгрөгөөр тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд жилийн эцсийн нийт орлогын дүн 121,879.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,218.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Соёл, спортын Хэмнэл төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн оны энхний үлдэгдлээс 31,637.2 мянган төгрөгөөр буурсан үзүүлэлттэй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	8,780.3	9,195.3	415.0
Үндсэн хөрөнгө	1,202,897.2	1,170,845.0	-32,052.2
Нийт хөрөнгө	1,211,677.5	1,180,040.3	-31,637.2
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,211,677.5	1,180,040.3	-31,637.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,211,677.5	1,180,040.3	-31,637.2

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 9,195.3 мянган төгрөг болж 415.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авалтаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 1,170,845.0 мянган төгрөг болж 32,052.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлээс шалтгаалжээ.

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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллага нь 2020 оны төсвийн төслөө 116,816.3 мянган төгрөгөөр, төлөвлөж төсвийн ерөнхийлөн захирагчдаа хүргүүлсэн бөгөөд 112,579.3 мянган төгрөгөөр батлагдаж ирсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх төсөл, хөтөлбөр арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 112,579.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 112,579.3 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээр санхүүжүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 112,579.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 94,350.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 18,229.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 94,350.1 мянган төгрөг буюу 83.8 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 8,177.0 мянган төгрөгөөр, НДШ-ийн зардлыг 248.9 мянган төгрөгөөр, тогтмол зардлыг 9,563.7 мянган төгрөгөөр, хангамжийн материалын зардлыг 91.7 мянган төгрөгөөр, эд хогшил, томилолт, төлбөр хураамжийн зардлыг 147.9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

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.

Соёл, спортын хэмнэл төв нь нэмэлт санхүүжилтийн дансгүй болно.

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 145 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 145 мэдээлэлийг бүрэн байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт							
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	2		2				100
Нийт дүн	2		2				100

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй 424.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд зөвлөмж хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

Соёл, спортын хэмнэл төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар залруулсан алдаа байхгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Соёл, спортын хэмнэл төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмжөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил байхгүй болно.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 424.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Соёл, спортын хэмнэл төвийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалд тооллого хийх шаардлагатай гэж үзлээ.

Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

ЗАРДЛЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ

1.1. Илрүүлэлт: Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй 424.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.6-д ”анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан "өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягтийг нөхөх заавар"-тай тус тус нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл: Хөрөнгө шамшигдах, хяналт алдагдах, хууль тогтоомж зөрчих.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны бүртгэлийн маягтыг зааврын дагуу нөхөн баримтын бүрдлийг бүрэн хангаж ажиллах.

<u>1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Төсвийн захирагчийн 2021.02.16-ны өдрийн 01 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ТАЙЛАН БИЧСЭН:

Бэлтгэсэн: Аудитор	Б.Азжаргал	Огноо
Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер	Б.Эрдэнэ	Огноо
Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор	Ц.Нармандах	Огноо

Соёл спортын Хэмнэл төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ТАЙЛАН БИЧСЭН:

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.02.24

Аудитын нэр: Соёл, спортын хэмнэл төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код: СТА-2021/14/СТА-ТШ3

Соёл, спортын хэмнэл төв

мянган.төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
2	Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна.	424.6	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Батболд Л.Жалбуусүрэн
ДҮН		**424.6**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

Соёл спортын Хэмнэл төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Соёл, спортын хэмнэл төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код: СТА-2021/14/СТА-ТШЗ
2021.02.24			
Шалгагдсан байгууллагын		Соёл, спортын хэмнэл төв	мянган.төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
2	Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байна.	424.6	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Э.Батболд Л.Жалбуусүрэн
	ДҮН	**424.6**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Аззаргал Огноо 5/6

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо 2021/02.

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

6117143690
ФАА0073 9042606