

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ДУУТ СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН
ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/166/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
3.1. Ерөнхий зүйл	8
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	9
3.4. Материаллаг байдал	9
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	9
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	11
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	12
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
3.9. Аудитын илрүүлэлт	12
Залруулсан алдаа	12
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	12
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	12
4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ.....	12

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	ДУУТ СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.ОДОНТУЯА ТАНАА
АДХТ-02.25 № 2/87 танай -ны № -г	
АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ	
Хязгаарлалттай дүгнэлт	
Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дуут сумын соёлын 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. Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Дуут сумын соёлын 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.	
Аудитын гол асуудал	
Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, бараа материалын худалдан авалт, зарцуулалтад тавих хяналт сул, төсвийн орлогыг дутуу бүрдүүлсэн, санхүүгийн тайлан дахь тоон мэдээллүүд зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн зэрэг зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5-д "Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5.-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг тус тус зөрчиж Оршин байх, Тохиолдсон байх, Иж бүрэн байх, Үнэн зөв байдал мэдэгдлийг хангахгүй байна.	
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 холбогдох 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 нь 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	4 581 480.5	2 173 380.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4 581 480.5	2 173 380.0
354	Хангамжийн материал	4 581 480.5	2 173 380.0
35420	Аж ахуйн материал	66 900.0	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	4 514 580.5	-
35470	Бусад хангамжийн материал	-	2 173 380.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1 465 938 287.3	1 434 296 707.5
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1 465 938 287.3	1 434 296 707.5
392	Биет хөрөнгө	1 463 787 287.3	1 432 259 957.4
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1 589 043 489.0	1 589 043 489.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151 117 911.6)	(188 156 779.7)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32 684 833.0	30 860 700.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19 325 666.2)	(20 496 533.2)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17 969 820.0	25 267 020.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13 994 651.9)	(12 865 313.7)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	947 770.0	947 770.0
39217	Ном	7 579 605.0	7 659 605.0
393	Биет бус хөрөнгө	2 151 000.0	2 036 750.0
39301	Програм хангамж	457 000.0	457 000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(114 250.0)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1 694 000.0	1 694 000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1 470 519 767.7	1 436 470 087.5
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	130 177.0	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	130 177.0	-
413	Өглөг	130 177.0	-
4136	Бусад өглөг	130 177.0	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	130 177.0	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1 470 389 590.7	1 436 470 087.5
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1 470 389 590.7	1 436 470 087.5
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	122 864 564.0	122 864 564.0
51101	Өмч: - төрийн	122 864 564.0	122 864 564.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1 195 117 034.7	1 161 197 531.5
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1 195 117 034.7	1 195 117 034.7
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(33 919 503.3)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	152 407 992.0	152 407 992.0
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1 470 519 767.72	1 436 470 087.45

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан/ төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1 401 177 009.0	105 283 200.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1 269 779 709.0	11 898 500.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1 269 779 709.0	11 898 500.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1 269 779 709.0	11 898 500.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 090 000.0	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1 268 689 709.0	11 185 000.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	131 397 300.0	93 384 700.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	77 115 800.0	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	77 115 800.0	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1 000 000.0	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1 000 000.0	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53 281 500.0	93 384 700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53 281 500.0	93 384 700.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	75 367 463.0	139 202 703.3

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	75 367 463.0	139 202 703.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75 190 037.0	135 385 943.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	58 039 926.0	66 433 856.0
210101	Үндсэн цалин	57 629 926.0	66 099 789.0
210102	Нэмэгдэл	-	334 067.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	410 000.0	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3 882 580.0	8 803 107.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	1 930 471.8	5 979 392.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	539 370.6	705 928.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	431 495.6	564 742.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	107 873.9	141 185.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	873 368.1	1 411 857.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2 489 920.0	16 949 680.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	320 900.0	1 465 075.0
210302	Түлш, халаалт	2 119 020.0	15 434 605.5
210303	Цэвэр, бохир ус	50 000.0	50 000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1 561 355.8	1 445 250.0
210401	Бичиг хэрэг	120 500.0	90 000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	370 555.8	811 350.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	62 500.0	127 000.0
210404	Ном, хэвлэл	42 500.0	15 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	155 000.0	325 000.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	810 300.0	76 900.0
2105	Нормативт зардал	164 500.0	12 000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	164 500.0	12 000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	120 000.0	33 000.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	33 000.0
210604	Урсгал засвар	120 000.0	-
2107	Томилолт, зочны зардал	104 426.0	-
210702	Дотоод албан томилолт	104 426.0	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 597 317.7	710 470.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1 413 317.7	710 470.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	184 000.0	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7 230 011.4	40 998 579.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	446 278.0	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6 783 733.4	40 998 579.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	177 426.0	3 816 760.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	177 426.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	177 426.0	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	3 816 760.0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3 816 760.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1 325 809 546.0	(33 919 503.3)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1 325 809 546.0	(33 919 503.3)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан/ төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	131 487 300.0	94 098 200.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1 090 000.0	713 500.0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1 090 000.0	713 500.0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1 090 000.0	713 500.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 090 000.0	713 500.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	130 397 300.0	93 384 700.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	77 115 800.0	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	77 115 800.0	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53 281 500.0	93 384 700.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53 281 500.0	93 384 700.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	78 205 800.0	94 098 200.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	78 205 800.0	94 098 200.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	77 815 800.0	89 981 440.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	54 749 200.0	66 073 540.0
210101	Үндсэн цалин	41 678 100.0	57 385 753.0
210102	Нэмэгдэл	2 500 000.0	8 687 787.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10 571 100.0	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6 843 701.0	9 289 300.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	4 653 700.0	6 145 400.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	547 500.0	1 131 800.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	438 000.0	560 900.0

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	109 500.0	169 000.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1 095 001.0	1 282 200.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12 370 900.0	12 435 100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	320 900.0	1 215 575.0
210302	Түлш, халаалт	12 000 000.0	11 169 525.0
210303	Цэвэр, бохир ус	50 000.0	50 000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	656 000.0	719 000.0
210401	Бичиг хэрэг	53 500.0	60 000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	460 000.0	200 000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	62 500.0	63 000.0
210404	Ном, хэвлэл	15 000.0	90 000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	65 000.0	306 000.0
2105	Нормативт зардал	948 000.0	60 000.0
210502	Хоол, хүнс	900 000.0	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48 000.0	60 000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	354 000.0	124 300.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100 000.0	124 300.0
210604	Урсгал засвар	254 000.0	-
2107	Томилолт, зочны зардал	47 000.0	-
210702	Дотоод албан томилолт	47 000.0	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 736 999.0	1 170 200.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1 599 999.0	1 033 200.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	137 000.0	137 000.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110 000.0	110 000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110 000.0	110 000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	390 000.0	4 116 760.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300 000.0	300 000.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	13 600.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300 000.0	286 400.0
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	90 000.0	3 816 760.0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	90 000.0	3 816 760.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	53 281 500.0	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	53 281 500.0	-
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 оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	122 864 564.00	152 407 922.00	1 195 117 034.72	1 470 389 520.72
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	122 864 564.00	152 407 922.00	1 195 117 034.72	1 470 389 520.72
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	122 864 564.00	152 407 922.00	1 195 117 034.72	1 470 389 520.72
Тайлант үеийн үр дүн			(33 919 503.27)	(33 919 503.27)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	122 864 564.00	152 407 922.00	1 161 197 531.45	1 436 470 017.45

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан/ төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	94562000.0	90281440.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	94562000.0	90281440.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	94262000.0	89981440.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	68809500.0	66073540.0
210101	Үндсэн цалин	61793100.0	57385753.0
210102	Нэмэгдэл	7016400.0	8687787.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9289300.0	9289300.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	6536900.0	6145400.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	688100.0	1131800.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	550500.0	560900.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	137600.0	169000.0

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1376200.0	1282200.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12435100.0	12435100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	385100.0	1215575.0
210302	Түлш, халаалт	12000000.0	11169525.0
210303	Цэвэр, бохир ус	50000.0	50000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	656000.0	719000.0
210401	Бичиг хэрэг	60000.0	60000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	200000.0	200000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	54000.0	63000.0
210404	Ном, хэвлэл	60000.0	90000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282000.0	306000.0
2105	Нормативт зардал	48000.0	60000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	48000.0	60000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	354000.0	124300.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100000.0	124300.0
210604	Урсгал засвар	254000.0	0.0
2107	Томилолт, зочны зардал	147000.0	0.0
210702	Дотоод албан томилолт	147000.0	0.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2413100.0	1170200.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2276100.0	1033200.0
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
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.0	13600.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300000.0	286400.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	94562000.0	90281440.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	93562000.0	89567940.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	93562000.0	89567940.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1000000.0	713500.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000.0	713500.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлантай холбоотой ямар нэгэн гүйлгээ хийгдээгүй.

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Дуут сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг төсвийн шууд захирагч Догсом овогтой Одонтуяа 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 е баримтын бүрдүүлэлт, юнитель ХХК-ны түрээсийн орлого, нүүрсний зарцуулалт зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 19 -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

Эрхэм зорилго: Дуут 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.

Үйл ажиллагааны чиглэл: Дээрх зорилго, зорилтын хүрээнд угсаатны түүх соёлын өвийг хадгалан нийтэд сурталчлан үндэсний бахархлыг сэргээх, ажилтны ёсзүйн хэм хэмжээ, харилцаа хандлагыг сайжруулан, ард иргэдэд соёлын үйлчилгээг хүртээмжтэй хүргэх, үндэсний язгуур өв соёлоо түгээн дэлгэрүүлэн ажилласан байна.

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 орлого /105283.2/ 1 хувиар 1052.8 мянган төгрөгөөр тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Дуут сумын Соёлын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 34079.7 мянган төгрөгөөр буюу 3.0 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
Бараа материал	4 581.5	2 173.4	2 408.1
Үндсэн хөрөнгө	1 465 938.3	1 434 296.7	31 641.6
Нийт хөрөнгө	1 470 519.8	1 436 470.1	34 049.7
Өр төлбөр	130.2		130.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1 470 389.6	1 436 470.1	33 919.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1 470 519.8	1 436 470.1	34 049.7

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 2173.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 2408.1 мянган төгрөгөөр буурч тайлант онд 10525.2 мянган төгрөгний бараа материалын орлого авч, 12933.4 мянган төгрөгний бараа материал зарлагдаж, сумын ОНХСангаар тайз, музейн үүдээ засварласан байна.

2020 онд 6616,2 мянган төгрөгний нүүрс модны үнэ шилжүүлж, 2476,4 мянган төгрөгний нүүрсний орлого авч, 4219,5 мянган төгрөгний нүүрсний орлого аваагүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1434296.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 31641.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 3803,9 мянган төгрөгний үндсэн хөрөнгө акталсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1436470.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос тайлант оны үр дүн/-33919.5/ мянган төгрөгөөр өөрчлөгдсөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой.

Тус байгууллагын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1295893.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь Дуут сумын Соёлын төвийн барилга улсын төсвийн хөрөнгөөр баригдаж хандив тусламжийн орлогоор бүртгэсэнтэй холбоотой байна. .

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	зөрүү
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1 401 177.0	105 283.2	1 295 893.8
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1 269 779.7	11 898.5	1 257 881.2
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1 090.0	-	1 090.0
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1 268 689.7	11 185.0	1 257 504.7
Орон нутгийн санхүүгийн дэмжлэг	77 115.8	-	77 115.8
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1 000.0	-	1 000.0
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53 281.5	93 384.7	(40 103.2)

Нийт зардал өмнөх оноос 63835.2 мянган төгрөгөөр буюу 12.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал:8393.9, нийгмийн даатгалын шимтгэл 4920.5, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлууд 14459.8, хангамжийн материалын зардал 116.1, эд хогшил худалдан авах зардал 87.0, бараа үйлчилгээний бусад зардал 33768.8 мянган төгрөгөөр өсч, нормавит зардал 152.5 мянган төгрөгөөр буурч, буцаан төвлөрүүлсэн 3816.8.мянган төгрөгний зардлууд байна.

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	75 367.5	139 202.7	(63 835.2)
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75 190.0	135 385.9	(60 195.9)
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	58 039.9	66 433.9	(8 393.9)
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3 882.6	8 803.1	(4 920.5)
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2 489.9	16 949.7	(14 459.8)
Хангамж, бараа материалын зардал	1 561.4	1 445.3	116.1
Нормативт зардал	164.5	12.0	152.5
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	120.0	33.0	87.0
Томилолт, зочны зардал	104.4	-	104.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1 597.3	710.5	886.8
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7 230.0	40 998.6	(33 768.6)
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	177.4	3 816.8	(3 639.3)
Бусад урсгал шилжүүлэг	177.4	-	177.4
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3 816.8	(3 816.8)

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1 325 809.5	(33 919.5)	1 359 729.0
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1 325 809.5	(33 919.5)	1 359 729.0

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 94562,0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 94562,0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 1050.1 мянган төгрөгөөр бууруулж 85324.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 3 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 94562,0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 93562,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 1000.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 89567.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 713,5 мянган төгрөг, нийт 90281,4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 90281,4 мянган төгрөгийг зарцуулж 3994,0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

	Төсвийн хэлбэлзлийн тайлан	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	ТГТ, ТХТ -ийн зөрүү
А	3	4	9
Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	94 562.0	90 281.4	4 280.6
Урсгал зардал	94 562.0	90 281.4	4 280.6
Бараа ажил үйлчилгээний зардал	94 262.0	89 981.4	4 280.6
Цалин хөлс ба нэмэгдэл урамшуулал, НДШ	78 098.8	75 362.8	2 736.0
Байр ашиглалттай холбоотой зардал	12 435.1	12 435.1	-
Хангамж, бараа материалын зардал	656.0	719.0	(63.0)
Нормативт зардал	48.0	60.0	(12.0)
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	354.0	124.3	229.7
Томилолт зочны зардал	147.0	-	147.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	2 413.1	1 170.2	1 242.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110.0	110.0	-
Урсгал шилжүүлэг	300.0	300.0	-

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэлийг төлөвлөгөөтэй харьцуулбал 95 хувьтай байгаа бөгөөд 90281,4 мянган төгрөг нь цалин хөлс НДШ-ийн зардлыг 2736,0, эд хогшил худалдан авах зардал 229,7, томилолтын зардлыг 147.0, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний зардлыг 1242,9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн байна.

Нийт 3 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхэд 94562,0 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэг зарцуулахаас 8 зардлын хэмнэлтээс 3994.0 мянган төгрөгийн санхүүгийн дэмжлэгийг буцаан төвлөрүүлсэн.

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 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149 мэдээлэл, хугацаа хоцроож 2 мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Анхан шатны баримт бичиг цаг тухайд нь бүрдүүлэн ажиллах, Нүүрсний тооцоо бодоогүй, норм баримталж зарцуулаагүй. Нүүрсийг пүүлж авч байх, тооцоог сар бүр бодож, галлагааны нүүрсийг хэмжиж өгч түүнд тавих хяналтыг тогтмолжуулах гэсэн 2 төрлийн зөвлөмж өгөгдсөнийг биелүүлж ажиллаагүй байна.

Аудитаар тус байгууллагад 2019 оны тайланд өглөгөөр тусгаагүй нүүрсний үнэ шилжүүлсэн нь нярвын тайланг цаг тухай бүр гаргаж хэвшээгүйтэй холбоотой байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 6019.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 6019.5 мянган төгрөгний зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай залруулга байхгүй

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

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

2020 оны 10 дугаар сараас “Эрдэс тайга” ХХК- нэгдсэн дулааны системд холбогдож 10-12 сард 13402,3 мянган төгрөг нэхэмжилж, 4222,5 мянган төгрөг төлж **9179,8** мянган төгрөг төлөөгүй байна. 2020 оны төсөвт тусаагүй учир өглөгөөр бүртгээгүй байна.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

И-баримтын бүрдүүлэлт

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд шатахууны худалдан авалтыг И баримтаар баталгаажуулаагүй байгаа нь борлуулагч талыг татвараас зайлсхийх боломжийг бий болгож байна.

1.2Эрсдэл:Төсвийн зарцуулалтын хяналт сулрах, харилцагч байгууллага татвараас зайлсхийх

1.3Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7. “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно”, Татварын ерөнхий хуулийн 28.5. “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, худалдан авалтын ажил гүйлгээ бүрийг И баримтаар баталгаажуулах

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Бараа материал /нүүрс /

2.1. Илрүүлэлт: 2020 онд 6616,2 мянган төгрөгний нүүрс модны үнэ шилжүүлж, 2476,4 мянган төгрөгний нүүрсний орлого авч, 4219,5 мянган төгрөгний нүүрсний орлого аваагүй,

2.2. Эрсдэл: төсвийн хөрөнгийг буруу зарцуулах, эдийн засгийн ангилал зөрчих, төсвийн төлөвлөлт буруу төлөвлөх

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Бараа материал худалдан авсан тухай бүрт эд хариуцагчийн тайланд тусган баримтжуулан тооллого тооцоог үнэн зөв бодитой хийж, үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулж байх.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Хүлээн зөвшөөрсөн

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Юнитель ХХК- ны орлого

2.1. Илрүүлэлт: Юнитель ХХК- нь Соёлын төвийн орой дээр сүлжээний антен байршуулсан түрээсийн төлбөр сарын 50,0 мянган төгрөг байгаа нь бусад байгууллагатай харьцуулахад бага байна.

2.2. Эрсдэл: төсвийн хөрөнгийг буруу зарцуулах, эдийн засгийн ангилал зөрчих, төсвийн төлөвлөлт буруу төлөвлөх

2.3. Өгсөн зөвлөмж: Юнитель ХХК-тай Соёлын төвийн орой дээр сүлжээний антен байршуулсан түрээсийн төлбөрийн гэрээгээ шинэчлэх

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Хүлээн зөвшөөрсөн

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

Огноо:	Аудитын нэр:	Дуут Соёлийн төв 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			САГ-2021/166/СТА-.....
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дуут сумын Соёлын төв		Мянган төгрөгөөр

№	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
1	Юнитель ХХК- нь Соёлын төвийн орой дээр сүлжээний антен байршуулсан түрээсийн төлбөр сарын 50,0 мянган төгрөг байгаа нь бусад байгууллагатай харьцуулахад бага байна.	1800,0	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Одонтуяа М.Ичинхорлоо
2	2020 онд 6616,2 мянган төгрөгний нүүрс модны үнэ шилжүүлж, 2476,4 мянган төгрөгний нүүрсний орлого авч, 4219,5 мянган төгрөгний нүүрсний орлого аваагүй байна.	4219.5	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Одонтуяа М.Ичинхорлоо
3	<i>Тайлант онд шатахууны худалдан авалтыг И баримтаар баталгаажуулаагүй</i>	0	Зөвлөмж	Захирал Нягтлан бодогч	Д.Одонтуяа М.Ичинхорлоо
ДҮН		6019.5			

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