



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Уул сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ДОА-2021/137/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
Чойбалсан хот	бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул
2021 он	Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа
	Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn
	Аудитор: Э.Нандинчимэг
	Утас: 7000-3775 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.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
ДОА	Дорнод аймаг
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
ЗТХС	Зам тээвэр хөгжлийн сайд



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	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	9
3.Аудитын тайлан.....	10
3.1. Ерөнхий зүйл.....	10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	10
3.4. Материаллаг байдал	10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
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	13
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	14

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.25 № 323

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН БАЯН-УУЛ
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
П.ОЮУНЦЭЦЭГ 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 дагуу Дорнод аймгийн Баян-Уул 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.

Дорнод аймгийн Баян-Уул 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. Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын соёлын төвийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 94 хувьтай дүгнэгдсэн 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.

011020313



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.

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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ

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	55,329,335.00	55,329,335.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,329,335.00	55,329,335.00
354	Хангамжийн материал	55,329,335.00	55,329,335.00
35410	Бичиг хэргийн материал	12,751,812.00	12,751,812.00
35420	Аж ахуйн материал	42,577,523.00	42,577,523.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	385,877,886.29	383,722,160.84
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	385,877,886.29	383,722,160.84
392	Биет хөрөнгө	367,447,886.29	365,292,160.84
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	359,810,379.05	359,810,379.05
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,294,999.04)	(16,589,998.08)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,922,119.00	38,672,119.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,903,625.84)	(27,345,585.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,505,829.24	29,505,829.24
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,203,866.24)	(19,942,752.69)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,448,200.00	6,448,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,836,149.88)	(5,266,029.84)
393	Биет бус хөрөнгө	18,430,000.00	18,430,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,430,000.00	18,430,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	441,207,221.29	439,051,495.84
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	441,207,221.29	439,051,495.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	441,207,221.29	439,051,495.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	249,909,401.24	249,909,401.24
51101	Өмч: - төрийн	-	-
512	Хуримтлагдсан үр дүн	191,212,340.05	189,056,614.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	191,212,340.05	191,212,340.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(2,155,725.45)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	85,480.00	85,480.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	441,207,221.29	439,051,495.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	77,452,700.00	92,525,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,800,000.00	356,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,800,000.00	356,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,800,000.00	356,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,800,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	356,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	75,652,700.00	92,169,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	92,169,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	92,169,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	231,800.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	231,800.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,420,900.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,420,900.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	77,452,700.00	92,525,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	77,452,700.00	92,525,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	74,789,516.30	91,017,253.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,518,030.30	67,455,472.23
210101	Үндсэн цалин	37,626,321.26	59,951,724.23
210102	Нэмэгдэл	938,953.00	4,922,506.00
210104	Урамшуулал	-	2,581,242.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,952,756.04	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,672,600.00	8,825,192.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,537,400.00	6,119,793.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	427,000.00	676,499.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	507,215.00	541,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	133,385.00	135,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,067,600.00	1,352,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,850,000.00	10,111,989.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,530,348.00	982,489.10
210302	Түлш, халаалт	10,319,652.00	8,879,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	249,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	907,086.00	1,648,700.00
210401	Бичиг хэрэг	197,700.00	240,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	149,986.00	329,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	100,000.00	600,000.00
210404	Ном, хэвлэл	79,600.00	62,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	379,800.00	416,000.00
2105	Нормативт зардал	200,000.00	98,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	98,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	731,800.00	400,000.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	231,800.00	-
210604	Урсгал засвар	500,000.00	400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,660,000.00	2,177,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	1,997,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,663,183.70	1,508,346.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,799,960.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,799,960.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	863,223.70	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	863,223.70	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,508,346.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,508,346.12
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	77,452,700.00	92,525,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,800,000.00	356,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,800,000.00	356,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,800,000.00	356,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	356,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	75,652,700.00	92,169,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	92,169,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	92,169,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	77,452,700.00	92,525,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	77,452,700.00	92,525,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	74,789,516.30	91,017,253.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,518,030.30	67,455,472.23
210101	Үндсэн цалин	37,626,321.26	59,951,724.23
210102	Нэмэгдэл	938,953.00	4,922,506.00
210104	Урамшуулал	-	2,581,242.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,672,600.00	8,825,192.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,537,400.00	6,119,793.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	427,000.00	676,499.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	507,215.00	541,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	133,385.00	135,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,067,600.00	1,352,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,850,000.00	10,111,989.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,530,348.00	982,489.10
210302	Түлш, халаалт	10,319,652.00	8,879,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	249,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	907,086.00	1,648,700.00
210401	Бичиг хэрэг	197,700.00	240,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	149,986.00	329,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	100,000.00	600,000.00
210404	Ном, хэвлэл	79,600.00	62,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	379,800.00	416,000.00
2105	Нормативт зардал	200,000.00	98,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	98,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	731,800.00	400,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	1,660,000.00	2,177,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	1,997,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	300,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,663,183.70	1,508,346.12
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	1,508,346.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	1,508,346.12
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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	249,909,401.24	85,480.00	191,212,340.05	0.00	441,207,221.29
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	249,909,401.24	85,480.00	191,212,340.05	0.00	441,207,221.29
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
Тайлант үеийн үр дүн					0.00
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	249,909,401.24	85,480.00	191,212,340.05	0.00	441,207,221.29
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	249,909,401.24	85,480.00	191,212,340.05	0.00	441,207,221.29
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	249,909,401.24	85,480.00	191,212,340.05	0.00	441,207,221.29
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-2,155,725.45	0.00	-2,155,725.45
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	249,909,401.24	85,480.00	189,056,614.60	0.00	439,051,495.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	77,220,900.00	76,384,261.30	102,826,700.00	90,661,253.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	77,220,900.00	76,384,261.30	102,826,700.00	90,661,253.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,420,900.00	74,584,301.30	93,943,900.00	90,661,253.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	53,380,600.00	52,518,030.30	67,633,200.00	67,455,472.23
210101	Үндсэн цалин	39,532,600.00	37,626,321.26	64,933,200.00	59,951,724.23
210102	Нэмэгдэл	-	938,953.00	2,700,000.00	4,922,506.00
210104	Урамшуулал	-	-	-	2,581,242.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,848,000.00	13,952,756.04	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,672,600.00	6,699,185.00	9,130,500.00	8,825,192.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,537,400.00	4,537,400.00	6,425,100.00	6,119,793.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	427,000.00	427,000.00	676,500.00	676,499.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	533,800.00	533,800.00	541,000.00	541,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	106,800.00	133,385.00	135,200.00	135,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,067,600.00	1,067,600.00	1,352,700.00	1,352,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,850,000.00	11,850,000.00	12,911,400.00	10,111,989.10
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,000,000.00	1,530,348.00	2,001,000.00	982,489.10
210302	Түлш, халаалт	9,500,000.00	10,319,652.00	10,660,600.00	8,879,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	-	249,800.00	249,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	907,700.00	907,086.00	1,592,700.00	1,592,700.00
210401	Бичиг хэрэг	197,700.00	197,700.00	240,000.00	240,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	150,000.00	149,986.00	329,900.00	329,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	100,000.00	100,000.00	600,000.00	600,000.00
210404	Ном, хэвлэл	80,000.00	79,600.00	62,800.00	62,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	380,000.00	379,800.00	360,000.00	360,000.00
2105	Нормативт зардал	200,000.00	200,000.00	98,700.00	98,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	200,000.00	200,000.00	98,700.00	98,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	500,000.00	400,000.00	400,000.00
210604	Урсгал засвар	500,000.00	500,000.00	400,000.00	400,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	-	-	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,660,000.00	1,660,000.00	2,177,400.00	2,177,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,500,000.00	1,500,000.00	1,997,400.00	1,997,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	160,000.00	180,000.00	180,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	250,000.00	-	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	250,000.00	250,000.00	-	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,800,000.00	1,799,960.00	8,882,800.00	-
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,800,000.00	1,799,960.00	8,882,800.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	-	8,882,800.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	1,799,960.00	-	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	77,220,900.00	76,384,261.30	102,826,700.00	92,169,600.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	77,220,900.00	76,384,261.30	102,826,700.00	92,169,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	77,220,900.00	76,384,261.30	102,826,700.00	92,169,600.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	356,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	356,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	356,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	56,000.00
210406	Бага үнэтэй, дүргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	56,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	300,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)-(II)-(I)	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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 Баян-Уул сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг П.Оюунцэцэг 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-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ы хооронд Улаанбаатар хот дахь Хаан консалтинг Аудит ХХК-ийн аудитор Э.Нандинчимэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баян-Уул сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 01 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баян-Уул сумын Соёлын төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Өв соёлоо өвлүүлэн уламжлуулах, хадгалалт хамгаалалтыг сайжруулах, иргэдийн оролцоог нэмэгдүүлэх зорилго тавин ажилласан. Бүх үл хөдлөх өвүүдээ бүртгэж хамгаалалтад авсан.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баян-Уул сумын Соёлын төвийн 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Баян-Уул сумын Соёлын төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 105,431.32 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 2,108.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баян-Уул сумын Соёлын төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 16,274.2 мянган төгрөгөөр буюу 1.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	55,329.3	55,329.3	-
Үндсэн хөрөнгө	442,116.5	452,866.5	10,750.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,238.6)	(69,144.4)	(12,905.7)
Нийт хөрөнгө	441,207.2	439,051.5	(2,155.7)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	441,207.2	439,051.4	(2,155.7)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	441,207.2	439,051.4	(2,155.7)

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 452,866.5 мянган төгрөг болж 10,750.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь БШУЯамнаас 10,750.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хандивласантай холбоотойгоор нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Баян-Уул сумын Соёлын төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 26,420.8 мянган төгрөгөөр буюу 31,3 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 19,974.3 мянган төгрөгөөр буюу 21.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, хангамжийн материалын зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна. Энэ нь цалин нэмэгдсэн, бараа материал зарлагдсан зэргээс шалтгаалсан байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 102,826.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 102,826.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 102,826.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 92,169.6 мянган төгрөг, нийт 92,169.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 90,661.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсөвт 1,508.3 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 90,661.2 мянган төгрөг буюу 98.0 хувьтай 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.

Өөрийн үйл ажиллагаанаас 356.0 мянган төгрөгийн орлого орсон 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 147 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 139 мэдээлэл, хугацаа хоцорсон 8 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй байна. Санхүүгийн тайланг хагас жилээр хугацаа хоцорч мэдээлсэн ба дүн 68,974.1 мянган төгрөг байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх Аудитын зөвлөмжийн дагуу шатахууны анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж, мөн шатахууны зардлыг хэмнэхэд анхаарч ажиллах зөвлөмжийн дагуу ажилласан байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,508.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 11,607.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 353.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 акт тогтоож, 11,254.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа

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

Үр дүн болон Мөнгөн гүйлгээний тайланд жилийн эцсийн төвлөрүүлэн шилжүүлэх бичилтийг гүйцэтгээгүй байсан. Аудитын явцад илрүүлэн төвлөрүүлэн шилжүүлэх 1,508.3 мянган төгрөгийг залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 11,607.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 353.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 11,254.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Тайлант хугацаанд зарцуулсан шатахууны зардлыг ЗТХС-ын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтад заагдсан автомашины 100км-т зарцуулах жишиг нормоор дахин тооцоолоход 53.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтын хангаж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт хүргүүлэв.

2. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны 300.0 мянган төгрөгийн зарцуулалтын анхан баримтаар нотлогдоогүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтыг хангаж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт хүргүүлэв

3. Тайлант оны эцэст үндсэн хөрөнгийн тооллого нь дэлгэрэнгүй бүртгэл дэх дүнгээс 10,000.0 мянган төгрөгийн дутуу, номын тооллого 112.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй нийт 10,112.5 мянган төгрөгөөр хөрөнгийн тооллого зөрүүтэй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1 дэх “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.”, 12.2.1-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө”, 12.2.2-т “эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед”, УСНББОУС 1-Санхүүгийн тайлангийн толилуулгад нийцэхгүй, оршин байх, эрх ба үүрэг, үнэлгээ, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

4. Тайлант хугацаанд гарсан зардлаас 1,032.6 мянган төгрөгийн зардлыг и-баримт цахим системд бүртгүүлээгүй нь СС-ын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар”-ын 6.5 дахь Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”-д заасан тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажсан анхан шатны цаасан баримтуудыг бүрдүүлж ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрөх гэсэн тушаалыг бүрэн хангаж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

5. Цалингийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийг НДШ-ийн тайлан, ХХОАТ-ын тайлантай тулгахад цалингийн дэлгэрэнгүй бүртгэл үр дүнгийн тайлан дахь дүнгээс 108.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “...нягтлан бодох бүртгэлийн үнэн зөв байх зарчмыг баримтална” үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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

Хөрөнгийн тооллогыг чанартай бодитоор хийхгүй байгааг дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудалд авч үзлээ.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын соёлын төв 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021.02.25			ДОА-2021/137/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Соёлын 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	
1	Санхүүгийн тайланг бэлтгэхтэй хөрөнгийн тооллогын тайлангийн дүнтэй тулгаагүй. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх дүн тооллогын тайлан дээрх хөрөнгөтэй 10.0 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил дутуу санхүүгийн тайланд тусгагдсан байна. Хөрөнгийн ангилал буруу бүртгэж, 12,711.8 мянган төгрөгийн ном бараа материал дээр бүртгэгдсэн. Тооллогоор 12,599.3 мянган төгрөгийн ном тоологдсон зөрүү 112.5 мянган төгрөгөөр дутагдал байна. Номыг орлого авахдаа бөөн дүнгээр орлого авсан. нэр тус бүрээр задаргаа гаргаж холбогдох данс бүртгэлд тусгах..	10,112.5	Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	П.Оюунцэцэг Ц.Болор
4	Нийт 139 мэдээллийг хугацаанд нь оруулсан ба Дараа жилийн төсвийн төсөл (Бүтэн жилээр) 1, Санхүүгийн тайлан (Хагас жилээр) 68,974.1 мянган төгрөгийн 1 тус тус мэдээллийг оруулаагүй, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр (Тухай бүр) 1, Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан (Бүтэн жилээр) 1 тус тус мэдээллийг хугацаа хоцроож оруулсан байна.		Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	П.Оюунцэцэг Ц.Болор
3	Нэмэлт санхүүжилтийн дансны 11 сарын 12-ы гүйлгээ 300.0 төгрөгийг Мөнх Оргилох эрдэм ХХК руу шилжүүлээд зарлагын баримт байхгүй материалын задаргаа байхгүй. Бараа материал дээр орлого аваагүй	300.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	П.Оюунцэцэг Ц.Болор
4	Цалингийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийг НДШ-ийн тайлан, ХХОАТ-ын тайлантай тулгалтуудыг хийхэд Цалингийн дэлгэрэнгүй бүртгэл болон СҮДТ дахь цалинтай холбоотой зардал 108.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгагдсан байна	108.9	Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	П.Оюунцэцэг Ц.Болор



Баян-Уул сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5	Харилцахаас 14,365.4 мянган төгрөгийн зардал төлөгдсөнөөс 1,032.6 мянган төгрөгийн баримт татварын цахим системд бүртгэгдээгүй байна.	1,032.6	Албан шаардлага өгөх	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	П.Оюунцэцэг Ц.Болор
6	Батлагдсан төсөв 329.9 мянган төгрөг, Зарцуулалт хэтрээгүй ч, жишиг нормоор тооцоолоход 53.7 мянган төгрөгийн илүү зарцуулалттай.	53.7	Төлбөрийн акт тогтоох	Эрхлэгч Нягтлан бодогч	П.Оюунцэцэг Ц.Болор
ДҮН		11,607.7			