



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чойбалсан сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ДОА-2021/150/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
	Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа
	Утас: 7058-4207
	Аудитор: Э.Нандинчимэг
	Утас: 7000-3775
	Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn
	Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn
	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 дахь
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
ЗТХС	Зам тээвэр хөгжлийн сайд
БШУЯ	Боловсрол шинжлэх ухааны яам



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
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 № 312
танай _____-ны № _____-г

Г ДОРНОД АЙМГИЙН ЧОЙБАЛСАН
СУМЫН СОЁЛЫН ТӨВИЙН ДАРГА
А.ГАНЦЭЦЭГ 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 Чойбалсан 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 Чойбалсан 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 Чойбалсан сумын соёлын төвийн 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 90 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.

011020306

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	25,548,230.00	23,043,950.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,548,230.00	23,043,950.00
354	Хангамжийн материал	25,548,230.00	23,043,950.00
35410	Бичиг хэргийн материал	178,500.00	178,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,369,730.00	22,865,450.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,193,981,548.98	1,225,489,796.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,193,981,548.98	1,225,489,796.99
392	Биет хөрөнгө	1,191,581,548.98	1,223,089,796.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,207,706,188.25	1,207,706,188.25
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,057,092.86)	(92,940,807.03)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,175,058.00	66,352,558.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,333,529.96)	(21,253,168.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,626,827.43	14,626,827.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,670,239.09)	(9,616,302.14)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	12,500,000.00	12,500,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	16,650,000.00	31,465,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,213,832.79)	(4,206,020.24)
39217	Ном	18,198,170.00	18,455,521.00
393	Биет бус хөрөнгө	2,400,000.00	2,400,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,400,000.00	2,400,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,219,529,778.98	1,248,533,746.99
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,219,529,778.98	1,248,533,746.99
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,219,529,778.98	1,248,533,746.99
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	148,710,859.43	148,710,859.43
51101	Өмч: - төрийн	148,710,859.43	148,710,859.43
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,030,190,855.73	1,059,194,823.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,030,190,855.73	1,030,190,855.73
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	29,003,968.01
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	40,628,063.82	40,628,063.82
6	ОР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,219,529,778.98	1,248,533,746.99

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	94,636,180.00	150,249,851.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,297,080.00	52,249,851.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,297,080.00	52,249,851.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,297,080.00	52,249,851.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	18,297,080.00	52,249,851.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	76,339,100.00	98,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	513,000.00	300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	300,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	97,700,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	97,700,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	114,991,449.04	121,245,882.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	114,991,449.04	121,245,882.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	111,479,034.04	121,212,387.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	54,206,673.00	74,980,605.00
210101	Үндсэн цалин	46,943,371.00	74,980,605.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,981,075.00	9,974,378.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,787,775.00	6,372,733.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	553,800.00	843,317.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	460,082.00	622,084.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	108,080.00	155,597.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,071,338.00	1,980,647.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,068,126.00	6,369,262.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,484,226.00	1,401,211.00
210302	Түлш, халаалт	4,463,900.00	4,838,051.00
210303	Цэвэр, бохир ус	120,000.00	130,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,911,325.00	5,880,940.00
210401	Бичиг хэрэг	231,500.00	311,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	880,425.00	493,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	589,500.00
210404	Ном, хэвлэл	-	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	199,400.00	1,762,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,674,280.00
2105	Нормативт зардал	240,000.00	397,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	240,000.00	397,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	140,000.00	150,000.00
210702	Дотоод албан томилот	140,000.00	150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	390,000.00	718,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	230,000.00	448,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	270,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,341,835.04	22,741,602.99
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,341,835.04	22,741,602.99
212	ТАТААС	-	33,495.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	33,495.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	33,495.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(20,355,269.04)	29,003,968.01
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(20,355,269.04)	29,003,968.01

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	94,636,180.00	150,249,851.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,297,080.00	52,249,851.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,297,080.00	52,249,851.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,297,080.00	52,249,851.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	18,297,080.00	52,249,851.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	76,339,100.00	98,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	513,000.00	300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	300,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	513,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	75,826,100.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	75,826,100.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	97,700,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	97,700,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	114,991,449.04	121,245,882.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	114,991,449.04	121,245,882.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	111,479,034.04	121,212,387.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	54,206,673.00	74,980,605.00
210101	Үндсэн цалин	46,943,371.00	74,980,605.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,263,302.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,981,075.00	9,974,378.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,787,775.00	6,372,733.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	553,800.00	843,317.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	460,082.00	622,084.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	108,080.00	155,597.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,071,338.00	1,980,647.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,068,126.00	6,369,262.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,484,226.00	1,401,211.00
210302	Түлш, халаалт	4,463,900.00	4,838,051.00
210303	Цэвэр, бохир ус	120,000.00	130,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,911,325.00	5,880,940.00
210401	Бичиг хэрэг	231,500.00	311,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	880,425.00	493,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	589,500.00
210404	Ном, хэвлэл	-	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	199,400.00	1,762,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,674,280.00
2105	Нормативт зардал	240,000.00	397,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	240,000.00	397,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	200,000.00	-
210604	Урсгал засвар	200,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	140,000.00	150,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	140,000.00	150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	390,000.00	718,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	230,000.00	448,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	270,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41,341,835.04	22,741,602.99
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,341,835.04	22,741,602.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,512,415.00	33,495.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,512,415.00	33,495.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,512,415.00	33,495.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(20,355,269.04)	29,003,968.01
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(20,355,269.04)	29,003,968.01

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
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	148,710,859.43	40,628,063.82	1,050,546,124.77	0.00	1,239,885,048.02
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	148,710,859.43	40,628,063.82	1,050,546,124.77	0.00	1,239,885,048.02
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	148,710,859.43			0.00	148,710,859.43
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний 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
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-20,355,269.04	0.00	-20,355,269.04
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	148,710,859.43	40,628,063.82	1,030,190,855.73	0.00	1,219,529,778.98
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	148,710,859.43	40,628,063.82	1,030,190,855.73	0.00	1,219,529,778.98
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	148,710,859.43	40,628,063.82	1,030,190,855.73	0.00	1,219,529,778.98
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	29,003,968.01	0.00	29,003,968.01
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	148,710,859.43	40,628,063.82	1,059,194,823.74	0.00	1,248,533,746.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	75,826,100.00	72,313,685.00	97,700,000.00	97,666,505.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	75,826,100.00	72,313,685.00	97,700,000.00	97,666,505.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	75,826,100.00	72,313,685.00	97,700,000.00	97,666,505.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	58,599,800.00	55,703,805.00	74,980,700.00	74,980,605.00
210101	Үндсэн цалин	49,951,700.00	48,440,503.00	74,980,700.00	74,980,605.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,947,200.00	7,743,029.00	9,974,600.00	9,974,378.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,482,900.00	5,429,729.00	5,882,800.00	6,372,733.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	619,900.00	587,400.00	908,700.00	843,317.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	492,000.00	483,122.00	622,100.00	622,084.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	123,100.00	113,840.00	155,600.00	155,597.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,229,300.00	1,128,938.00	2,405,400.00	1,980,647.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,915,100.00	6,514,726.00	6,435,500.00	6,429,302.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,875,000.00	1,484,226.00	1,407,500.00	1,401,211.00
210302	Түлш, халаалт	4,920,100.00	4,910,500.00	4,908,000.00	4,898,091.00
210303	Цэвэр, бохир ус	120,000.00	120,000.00	120,000.00	130,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,464,000.00	1,462,125.00	1,500,100.00	1,489,220.00
210401	Бичиг хэрэг	180,000.00	178,900.00	240,100.00	240,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	434,000.00	433,825.00	434,000.00	433,620.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	600,000.00	600,000.00	600,000.00	589,500.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	50,000.00	50,000.00	50,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	200,000.00	199,400.00	176,000.00	176,000.00
2105	Нормативт зардал	240,000.00	240,000.00	999,100.00	983,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	240,000.00	240,000.00	999,100.00	983,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	200,000.00	200,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
210602	Тавилга	-	-	2,000,000.00	2,000,000.00
210604	Урсгал засвар	200,000.00	200,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	150,000.00	140,000.00	150,000.00	150,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	150,000.00	140,000.00	150,000.00	150,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	310,000.00	310,000.00	660,000.00	660,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	150,000.00	150,000.00	390,000.00	390,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	160,000.00	270,000.00	270,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	75,826,100.00	72,313,685.00	97,700,000.00	97,700,000.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	75,826,100.00	72,313,685.00	97,700,000.00	97,700,000.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	300,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	300,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	300,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	300,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	300,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт гусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	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 Чойбалсан сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг А.Ганцэцэг 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.

Чойбалсан сумын Соёлын төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Чойбалсан сумын Соёлын төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Соёлын үйлчилгээг иргэдэд хүртээмжтэй хүргэхээр ажиллаж байна.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Чойбалсан 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.

Чойбалсан 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 238,183.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 4,763.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Чойбалсан сумын Соёлын төв 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 30,851.3 мянган төгрөгөөр буюу 2.5 хувиар өссөн 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	25,548.2	23,043.9	(2,504.2)
Үндсэн хөрөнгө	1,299,256.2	1,353,506.1	54,249.9
Хуримтлагдсан элэгдэл	(105,274.7)	(128,016.3)	(22,741.6)
Нийт хөрөнгө	1,219,529.8	1,248,533.7	29,004.0
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,219,529.8	1,248,533.7	29,004.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,219,529.8	1,248,533.7	29,004.0

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 23,043.9 мянган төгрөг болж 2,504.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь 2,674.3 мянган төгрөгийн бүжгийн хувцас акталж, 5,827.1 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,353,506.1 мянган төгрөг болж 54,249.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь ИТХ-ын тогтоолын дагуу 54,249.9 мянган төгрөгийн хөгжмийн зэмсэг, тавилга эд хогшил, ном хандиваар авснаас нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,250,381.2 мянган төгрөг болж 30,851.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгө хандиваар авснаас шалтгаалжээ.

Чойбалсан сумын Соёлын төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 55,613.7 мянган төгрөгөөр буюу 57.4 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 61,592.51 мянган төгрөгөөр буюу 37.1 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 97,700.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 97,700.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 97,700.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 97,700.0 мянган төгрөгийн төсөв баталсан.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 97,700.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 97,700.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 97,666.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсөвт буцаан 33.5 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 97,700.0 мянган төгрөг буюу 100.0 хувьтай байна. Үүнээс цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 84.954.9 мянган төгрөг буюу 86.6 хувийг эзэлж 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 300.0 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 150 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146 мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй байна. Байгууллагын батлагдсан төсвийн 63,747.4 мянган төгрөг, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийн 43,933.0 мянган төгрөгийн нийт 107,680.4 мянган төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцорч байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитын зөвлөмжийн биелэлтийг хугацаанд нь хэрэгжүүлж ажилласан.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 21,797.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 21,797.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 222.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 21,575.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 21,797.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 222.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 21,575.4 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 172.4 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байгаа нь Төсвийн тухай 6.4.1 дэх “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтын хангаж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт хүргүүлэв.

2. Томилолтын зардалд 50.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон 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 18,455.5 мянган төгрөгийн номын тооллогын баримт дутуу байгаа 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. Тээвэр шатахууны дансанд өөр ангиллын 59.6 мянган төгрөгийн зардлыг бүртгэсэн нь Сангийн сайдын 2015 оны 7 дугаар тушаал Төсвийн ангиллын дагуу зардлыг бүртгэх, Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 6.7-д “төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар бүртгэж, тайлагнах” гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

5. Тайлант хугацаанд гарсан зардлаас 3,060.3 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.

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 Чойбалсан сумын соёлын төв 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021.02.25			ДОА-20211/150/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорнод аймгийн Чойбалсан 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	Үндсэн хөрөнгийн тооллогын баримтыг дэлгэрэнгүй тулгахад 18,455.5 мянган төгрөгийн номын бүртгэл тооллогын баримт ирүүлээгүй байсан. Уулзалтын дараа тооллогын баримт гэх гар ноорог авч ирсэн нь тооллогын баримт чанарын шаардлага хангахгүй байна.	18,455.5	Албан шаардлага өгөх	СТ-ийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	А.Ганцэцэг Г.Гандолгор
2	Нийт 136 мэдээллийг хугацаанд нь оруулсан ба Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын хамт (Бүтэн жилээр, Хагас жилээр, Улирал бүр, Сар бүр 10 сард) 63,747.4 мянган төгрөгийн 1 мэдээлэл, Тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт, өөрчлөлт (Тухай бүр 5 сард) 43,933.0 мянган төгрөгийн 1 мэдээлэл, Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, концессын зүйлийн жагсаалт, гүйцэтгэл (Бүтэн жилээр, Сар бүр 10 сард) 1 мэдээлэл, 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 5 7 сард) 2 мэдээлэл, Байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт (Сар бүр 10 сард) 1 мэдээлэл нийт 6 мэдээллийг хугацаа хоцорч байршуулсан байна. 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулаагүй байна.	0.0	Албан шаардлага өгөх	СТ-ийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	А.Ганцэцэг Г.Гандолгор



3	Эрхлэгч А.Ганцэцэгт 200.0 мянган төгрөгийн томилолтын зардал олгосон байна. Нотлох баримтыг тулгахад 3 өдрийн арга хэмжээнд оролцсон буюу томилолтоор ажилласан 150.0 мянган төгрөг олгох байсныг 50.0 мянган төгрөгөөр илүү олгосон байна. Илүү олгосон 50.0 мянган төгрөгт нотлох баримт байхгүй байна.	50.0	Төлбөрийн акт тогтоох	СТ-ийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	А.Ганцэцэг Г.Гандолгор
4	Харилцахаас 12,863.0 мянган төгрөгийн зардал төлөгдсөнөөс 3,060.3 мянган төгрөгийн баримт татварын цахим системд баримт бүртгэгдээгүй байна..	3,060.3	Албан шаардлага өгөх	СТ-ийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	А.Ганцэцэг Г.Гандолгор
5	Батлагдсан төсөв 434.0 мянган төгрөг, Жишиг нормоор тооцоолоход 172.4 мянган төгрөгийн илүү зарцуулалттай. Шатахуун зарцуулалтыг үндэслэх шийдвэр, ирсэн албан бичиг зэрэг нотлох баримт хангалтгүй байсан	172.4	Төлбөрийн акт тогтоох	СТ-ийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	А.Ганцэцэг Г.Гандолгор
6	Батлагдсан төсөвт 434.0 мянган төгрөг бөгөөд ерөнхий журнал болон Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан дээрх тээвэр шатахуун 210402 кодтой дансанд 493.6 мянган төгрөгөөр тусгасан байна. Шатахууныг 59.6 мянган төгрөгөөр илүү зарцуулсан байна.	59.6	Албан шаардлага өгөх	СТ-ийн эрхлэгч Нягтлан бодогч	А.Ганцэцэг Г.Гандолгор
ДҮН		21,797.8			