



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Татварын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022 /20/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот
2022 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ
Утас: 70355805 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн
Утас: 70353717 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
3. Аудитын тайлан	10
3.1 Ерөнхий зүйл	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	11
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
4. Аудитын илрүүлэлт.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТЕГ	Татварын ерөнхий газар

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2022.02.25 № 27
танай _____-ны № _____-т

ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Б.ЦЭВЭЭНСҮРЭН 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 Татварын хэлтсийн 2021 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.

Татварын хэлтсийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

D:\my doc \alban bichig\ 2022-A4.doc

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх 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 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



Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	44,698,852.91	61,773,628.91
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,568,955.00	14,443,655.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,568,955.00	14,443,655.00
3121	Төгрөг	5,568,955.00	14,443,655.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,568,955.00	14,443,655.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	39,129,897.91	47,329,973.91
354	Хангамжийн материал	39,129,897.91	47,329,973.91
35410	Бичиг хэргийн материал	10,287,300.00	10,370,000.00
35420	Аж ахуйн материал	25,442,505.91	33,814,223.91
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,391,200.00	988,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,566,392.00	1,830,310.00
35470	Бусад хангамжийн материал	442,500.00	327,440.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	805,537,086.83	727,571,877.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	805,537,086.83	727,571,877.71
392	Биет хөрөнгө	729,697,086.83	651,731,877.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	330,669,660.00	330,669,660.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26,013,870.39	-39,003,012.24
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	161,800,000.00	161,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,941,965.84	-34,111,874.64
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	251,646,980.49	262,749,404.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,742,604.68	-91,765,132.73
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	138,253,817.00	138,253,817.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,974,929.75	-76,860,984.17
393	Биет бус хөрөнгө	75,840,000.00	75,840,000.00
39301	Програм хангамж	1,430,000.00	1,430,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,430,000.00	-1,430,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	75,840,000.00	75,840,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	850,235,939.74	789,345,506.62
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	850,235,939.74	789,345,506.62
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	850,235,939.74	789,345,506.62
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	720,858,474.98	720,858,474.98
51101	Өмч: - төрийн	720,858,474.98	720,858,474.98
512	Хуримтлагдсан үр дүн	113,988,594.76	53,098,161.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-190,093,728.53	113,988,594.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	304,082,323.29	-60,890,433.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	15,388,870.00	15,388,870.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	850,235,939.74	789,345,506.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,432,375,898.03	1,120,098,484.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	366,689,234.03	29,517,884.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	366,689,234.03	29,517,884.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	366,689,234.03	29,517,884.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	366,689,234.03	29,517,884.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,065,686,664.00	1,090,580,600.00

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	928,013,464.00	916,352,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	928,013,464.00	916,352,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	137,673,200.00	174,228,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	137,673,200.00	174,228,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,126,767,793.73	1,180,895,257.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,126,767,793.73	1,180,895,257.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,030,226,538.81	1,161,617,662.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	714,165,485.88	753,750,433.48
210101	Үндсэн цалин	491,797,892.69	466,900,668.48
210102	Нэмэгдэл цалин	122,944,694.43	140,160,130.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,760,000.00	55,025,242.00
210104	Урамшуулал	52,662,898.76	91,664,393.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,823,686.30	100,503,499.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,430,386.30	72,552,120.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,098,300.00	7,327,907.61
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	5,678,700.00	5,585,768.35
210204	Ажилгүйдлын даатгал	1,419,700.00	1,367,090.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,196,600.00	13,670,612.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,191,158.81	19,687,696.44
210301	Гэрэл цахилгаан	5,588,002.74	5,197,769.47
210302	Түлш, халаалт	9,228,645.01	8,420,551.05
210303	Цэвэр, бохир ус	5,374,511.06	6,069,375.92
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	52,884,595.11	74,428,698.31
210401	Бичиг хэрэг	18,018,722.00	40,934,460
210402	Тээвэр шатахуун	8,482,021.00	8,811,582.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	8,645,955.11	8,304,004.31
210404	Ном, хэвлэл	27,900.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	630,000.00	722,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,468,395.00	11,067,332.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	10,611,602.00	4,589,320.00
2105	Нормативт зардал	740,000.00	0.00
210503	Нормын болон дүрэмт хувцас, зөөлөн эдлэл	740,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,279,550.00	5,982,900.00
210604	Урсгал засвар	13,279,550.00	5,982,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,542,600.00	4,823,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,542,600.00	4,823,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,223,353.16	66,114,080.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,735,699.98	63,776,067.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	106,920.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,200.00	268,573.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	300,000.00
210807	Газрын төлбөр	656,000.00	746,380.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,855,453.18	30,140.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,376,109.55	136,421,014.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,455,759.63	20,508,861.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	29,418,818.00	26,844,520.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	49,501,531.92	89,067,633.12
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,541,254.92	19,277,595.01

2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,058,400.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,058,400.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	80,375,481.00	8,356,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	65,923,481.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,452,000.00	8,356,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,107,373.92	10,921,595.01
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,107,373.92	10,921,595.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	305,608,104.30	-60,890,433.12
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,525,781.01	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	1,198,169.01	0.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	327,612.00	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,525,781.01	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	304,082,323.29	-60,890,433.12

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	-188,995,810.63	547,251,534.35
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	-188,995,810.63	547,251,534.35
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	-1,097,917.90	-1,097,917.90
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	304,082,323.29	304,082,323.29
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	113,988,594.76	850,235,939.74
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	113,988,594.76	850,235,939.74
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-60,890,433.12	-60,890,433.12
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	720,858,474.98	15,388,870.00	53,098,161.64	789,345,506.62

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,065,686,664.00	1,103,171,500.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	12,590,900.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	12,590,900.00
120009	Бусад орлого	0.00	12,590,900.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,065,686,664.00	1,090,580,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	928,013,464.00	916,352,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	928,013,464.00	916,352,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	137,673,200.00	174,228,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	137,673,200.00	174,228,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,066,397,664.00	1,091,296,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,066,397,664.00	1,091,296,800.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	969,856,409.08	1,071,223,004.99
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	714,165,485.88	766,341,333.48
210101	Үндсэн цалин	491,797,892.69	479,491,568.48
210102	Нэмэгдэл	122,944,694.43	140,160,130.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	46,760,000.00	55,025,242.00
210104	Урамшуулал	52,662,898.76	91,664,393.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,823,686.30	100,503,499.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,430,386.30	72,552,120.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,098,300.00	7,327,907.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,678,700.00	5,585,768.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,419,700.00	1,367,090.53
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,196,600.00	13,670,612.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,191,158.81	19,687,696.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,588,002.74	5,197,769.47
210302	Түлш, халаалт	9,228,645.01	8,420,551.05
210303	Цэвэр, бохир ус	5,374,511.06	6,069,375.92
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,554,755.11	40,815,815.31
210401	Бичиг хэрэг	7,372,100.00	9,877,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,296,000.00	9,044,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,714,955.11	8,359,764.31
210404	Ном, хэвлэл	417,900.00	250,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	630,000.00	722,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,123,800.00	12,562,751.00
2105	Нормативт зардал	300,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	300,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,745,200.00	11,697,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	2,400,000.00
210604	Урсгал засвар	11,745,200.00	9,297,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,542,600.00	4,823,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,542,600.00	4,823,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,729,899.98	69,783,940.59
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,097,699.98	65,776,067.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	106,920.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,200.00	268,573.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	2,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	656,000.00	746,380.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,803,623.00	57,569,920.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,351,000.00	720,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	37,452,623.00	56,849,920.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	96,541,254.92	20,073,795.01
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,058,400.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,058,400.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	80,375,481.00	9,152,200.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	65,923,481.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,452,000.00	9,152,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,107,373.92	10,921,595.01
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,107,373.92	10,921,595.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-711,000.00	11,874,700.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,609,000.00	3,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,609,000.00	3,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,609,000.00	3,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	6,609,000.00	3,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-6,609,000.00	-3,000,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-7,320,000.00	8,874,700.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	12,888,955.00	5,568,955.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,568,955.00	14,443,655.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	916,352,500.00	920,068,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	916,352,500.00	920,068,700.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	913,916,500.00	903,630,982.54
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	705,209,700.00	700,384,969.48
21010100	Үндсэн цалин	419,699,400.00	479,491,568.48
21010200	Нэмэгдэл цалин	130,747,900.00	74,203,766.00
21010300	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	68,244,000.00	55,025,242.00
21010400	Урамшуулал	86,518,400.00	91,664,393.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,487,300.00	91,536,476.20
21020100	Тэтгэврийн даатгал	67,278,900.00	63,585,097.13
21020200	Тэтгэмжийн даатгал	7,052,100.00	7,327,907.61
21020300	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,641,700.00	5,585,768.35
21020400	Ажилгүйдлийн даатгал	1,410,400.00	1,367,090.53
21020500	Эрүүл мэндийн даатгал	14,104,200.00	13,670,612.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,672,800.00	19,687,696.44
21030100	Гэрэл, цахилгаан	6,168,000.00	5,197,769.47
21030200	Түлш, халаалт	8,924,800.00	8,420,551.05
21030300	Цэвэр, бохир ус	5,580,000.00	6,069,375.92

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,845,600.00	26,844,899.83
21040100	Бичиг хэрэг	6,560,000.00	6,559,300.00
21040200	Тээвэр, шатахуун	4,764,000.00	4,764,000.00
21040300	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,799,600.00	7,799,599.83
21040400	Ном, хэвлэл	250,000.00	250,000.00
21040500	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	722,000.00	722,000.00
21040600	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,750,000.00	6,750,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,000,000.00	1,000,000.00
21060100	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,044,000.00	4,823,000.00
21070200	Дотоод албан томилолт	5,044,000.00	4,823,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,337,100.00	50,033,940.59
21080100	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,326,100.00	43,026,067.59
21080200	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00
21080300	Даатгалын үйлчилгээ	107,000.00	106,920.00
21080400	Тээврийн хэрэгслийн татвар	268,600.00	268,573.00
21080500	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
21080600	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,000,000.00	5,000,000.00
21080700	Газрын төлбөр	749,400.00	746,380.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,320,000.00	9,320,000.00
21090100	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	720,000.00	720,000.00
21090200	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	8,600,000.00	8,600,000.00
212	ТАТААС	0.00	10,285,517.46
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	10,285,517.46
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	10,285,517.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,436,000.00	6,152,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,436,000.00	6,152,200.00
21320900	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,436,000.00	6,152,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	916,325,500.00	928,943,400.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	916,325,500.00	916,352,500.00
13100100	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	916,325,500.00	916,352,500.00
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	12,590,900.00
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	12,590,900.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	5,568,955.00
88	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	14,443,655.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	47.00	47.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	40.00	40.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	0.00	0.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	31.00	31.00

650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)		
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	16.00	16.00
650010	Гэрээт ажилтан		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны зарцуулалтын эрх	Тайлант оны гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	174,228,100.00	174,228,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	174,228,100.00	174,228,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	171,228,100.00	170,592,022.45
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	66,225,247.00	65,956,364.00
210101	Үндсэн цалин	66,225,247.00	65,956,364.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,283,403.00	8,967,022.97
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,283,403.00	8,967,022.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,020,750.00	13,970,915.48
210401	Бичиг хэрэг	3,318,000.00	3,318,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,280,000.00	4,280,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	720,000.00	560,164.48
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,702,750.00	5,812,751.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,698,780.00	10,697,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,400,000.00	1,400,000.00
210604	Урсгал засвар	9,298,780.00	9,297,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22,750,000.00	22,750,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,750,000.00	22,750,000.00
21009	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,249,920.00	48,249,920.00
210901	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	48,249,920.00	48,249,920.00
212	ТАТААС		636,077.55
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		636,077.55
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		636,077.55
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,000,000.00	3,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,000,000.00	3,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,000,000.00	3,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	174,228,100.00	174,228,100.00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	174,228,100.00	174,228,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	174,228,100.00	174,228,100.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Орхон аймгийн Татварын хэлтсийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн санхүүгийн тайлагнал, бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь “Бейкер Тилли Далайван аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Пүрэвсүрэн гүйцэтгэж, эхний шатны хяналтыг ахлах аудитор, захирал Д.Мягмарсүрэн хэрэгжүүлж, 2 болон 3-р шатны хяналтыг аудитын менежер Б.Эрдэнэ, Орхон аймгийн төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Орхон аймгийн Татварын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/40 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллагын, түүний орчин ба дотоод хяналт

Орхон аймгийн татварын хэлтсийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлсон.Үүнд:

Хуулиар хүлээсэн үүргээ биелүүлэхээс гадна тайлант оныг “Цахим татварын жил” болгон зарласан байна.

Эрхэм зорилго :

- Татварын хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, татвар төлөгчийг мэдээллээр ханган зөвлөгөө өгөх, сургалт сурталчилгаа явуулах,
- Татварын хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих,
- Төсвийн орлого бүрдүүлэх,
- Төрийн үйлчилгээний чанар хүртээмжийг сайжруулах,

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тус байгууллагад хэлтсийн даргын тушаалаар байгуулагдсан дотоод хяналтын зөвлөл ажилладаг байна. Дотоод хяналтын зөвлөл нь тухайн онд хийх ажлын төлөвлөгөө гарган төлөвлөгөөний дагуу холбогдох ажлуудыг зохион байгуулж, үр дүнг тайлагнан ажилладаг байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Орхон аймгийн Татварын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв 916,325.5 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 9,163.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 6,414.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн Татварын хэлтсийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 60,890.4 мянган төгрөгөөр буюу 7.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй 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
Мөнгөн хөрөнгө	5,568.9	14,443.6	8,874.7
Бараа материал	39,129.8	47,329.9	8,200.1
Үндсэн хөрөнгө	805,537.1	727,571.9	(77,965.2)
Нийт хөрөнгө	850,235.9	789,345.5	(60,890.4)
Өр төлбөр	0.0	0.0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	850,235.9	789,345.5	(60,890.4)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	850,235.9	789,345.5	(60,890.4)

Бараа материалын данс 8,200.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь ТЕГ-с үнэ төлбөргүй бараа материал авсан нь материалын эхний үлдэгдлээс өсөх шалтгаан болсон байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 77,965.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь ТЕГ-с балансаас балансад машин тоног төхөөрөмж 8,102.4 мянган төгрөгийн шилжүүлэн авсан болон 3,000.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмжүүдийг хүлээн авсан боловч тайлант хугацааны элэгдлээр буурсан үзүүлэлттэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 789,345.5 мянган төгрөг болж 60,890.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Орхон аймгийн Татварын хэлтэс нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 916,352.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 916,352.5 сая төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлж, төсвийг 916,352.5 сая төгрөгөөр батлуулан авсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн 5 хөтөлбөрийн 20 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 916,352.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 174,228.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 29,517.9 мянган төгрөг буюу нийт 1,120,098.5 мянган төгрөгөөр санхүүжсэн. Уг санхүүжилтаас урсгал үйл ажиллагаанд 1,094,286.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 10,285.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт, 636.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буюу нийт 10,921.6 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,094,286.8 мянган төгрөг буюу нийт орлогоос 97.7 хувьтай зарцуулсан байгаа нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 4,824.7 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 3,950.8 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 985.1 мянган төгрөг, томиллолт, зочны зардлыг 221.0 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардлыг 700.1 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлыг 303.1 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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.

Орон нутгийн төсвөөс 174,228.1 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудитын хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17.1.1-т хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлох гэсэн заалтын дагуу нийгмийн даатгалын тайланг үнэн зөв тооцож тайлагнах.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Орхон аймгийн Татварын хэлтэс нь 2021 онд нийт 150 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 1 мэдээллийг мэдээлэх хугацаа болоогүй, 1,245,895.6 мянган төгрөгийн 149 мэдээллийг хуулийн хугацаанд мэдээлж, хугацаа хоцорсон мэдээлэл байхгүй, хугацаандаа оруулбал зохих мэдээллийг байршуулсан байна. Аудитын явцад цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлогын 1,122,875.8 мянган төгрөгийн 10 гүйлгээ, зардлын 123,019.8 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээг мэдээллэсэн болно.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 872.0 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 1 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 100 хувьтай хангуулсан байна.

Хүснэгт . Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь
Акт	2	872.0	2	872.0			
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	1	0.0	1	0.0			
Нийт дүн	3	872.0	3	872.0			

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Орхон аймгийн Татварын хэлтсийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн 856.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд, 856.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж, материаллаг бус алдаа зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Тайлант онд залруулсан алдаа гараагүй байна.

4.3 Албан шаардлага

Тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар гаргасан алдаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. **Нийгмийн даатгалын тухай хууль, тайлагналтай холбоотой асуудал**

1.1. Илрүүлэлт:

Татварын улсын байцаагчийн 8-р сарын 840.4 мянган төгрөгийн цалингаас нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцоогүй. “Нийгмийн даатгалын тухай” хуулийн 17.1.1-т нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17,1,1-т “хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлох” гэсэн заалтын дагуу нийгмийн даатгалын тайланг үнэн зөв тооцож тайлагнах.

2. **Нийгмийн даатгалын тухай хууль, тайлагналтай холбоотой асуудал**

2.1. Илрүүлэлт:

Татварын улсын байцаагч нарын амралтын мөнгийг бодохдоо сарын дундажийг 2 сараар илүү тооцон 16.4 мянган төгрөгийг амралтын мөнгөнд илүү тооцон олгосон нь Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам”-ыг баримталж ажиллаагүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Ажилчдын цалин амралтын мөнгийг бодохдоо Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам”-ын дагуу зөв бодож олгох.

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

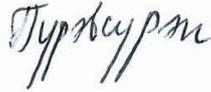
д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн нэгтгэл		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Орхон аймгийн татварын хэлтэс	2	856.8							2	856.8
Нийт		2	856.8							2	856.8

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:

“БЕЙКЕР ТИЛЛИ ДАЛАЙВАН АУДИТ” ХХК-ИЙН ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ САЛБАРЫН

АУДИТОР:



Б.ПҮРЭВСҮРЭН

ХЯНАСАН:

ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН МЕНЕЖЕР, ЗАХИРАЛ :



Д.МЯГМАРСҮРЭН

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:



Б.ЭРДЭНЭ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:



Ц.НАРМАНДАХ