ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Татварын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/30/НА/-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2022 он	Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsuren.A@audit.gov.mn Аудитор: У.Батчимэг Утас: 70432545 цахим хаяг:batchimeg.urt@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2022.02.08 № 2/07

танай ____________-ны № ____________-т

АЙМГИЙН ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Х.БАТЦЭЦЭГ 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

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 Х.БОЛДБААТАР

2021/A-4 ba

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2022.02.08 № 2/07

танай ______________-ны №______________-т

АЙМГИЙН ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Х.БАТЦЭЦЭГ 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

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 Х.БОЛДБААТАР

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2022.02.08 № 2/07

танай ____________-ны №____________-т

АЙМГИЙН ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Х.БАТЦЭЦЭГ 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 2021оны 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

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлээс 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.

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

2021/A-4 ba

8417143692
ПЮА0073 9066454

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 4
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 5
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
3. Аудитын тайлан 7
3.1 Ерөнхий зүйл 7
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 8
3.4 Материаллаг байдал 8
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 9
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 10
3.8 Аудитын гол асуудал 10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 10
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 10
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 10
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 10
4. Аудитын илрүүлэлт 11
4.1 Залруулсан алдаа 11
4.2 Зөвлөмж 11
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 12

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
БОАЖЯ	Байгаль орчин аялал жуулчлалын яам
ДБХС	Дэлхийн байгаль хамгаалах сан

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**60,298,076.93**	**88,875,121.93**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	60,298,076.93	88,875,121.93
354	**Хангамжийн материал**	60,298,076.93	88,875,121.93
35410	Бичиг хэргийн материал	2,098,245	5,140,640.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		2,600,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,550.00
35470	Бусад хангамжийн материал	58,199,831.93	81,132,931.93
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,580,477,452.42**	**1,492,608,603.35**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,580,477,452.42	1,492,608,603.35
392	**Биет хөрөнгө**	1,546,598,452.42	1,458,729,603.35
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,392,429,000.00	1,392,429,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	74,997,644.00	110,185,998.25
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	115,000,000.00	115,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	37,773,720.00	56,922,897.50
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	196,617,698.76	228,086,938.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	62,822,213.66	125,769,083.84
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,877,100.00	17,877,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	5,872,386.78	7,772,327.60
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	130,567,700.00	130,567,700.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	124,427,081.90	124,580,828.22
393	**Биет бус хөрөнгө**	33,879,000.00	33,879,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,879,000.00	33,879,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,640,775,529.35**	**1,581,483,725.28**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,640,777,079.35**	**1,581,483,725.28**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,640,777,079.35	1,581,483,725.28
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	356,656,848.00	356,656,848.00
51101	Өмч: - төрийн	356,656,848.00	356,656,848.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,273,011,896.06	1,213,718,541.99
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,172,125,623.01	1,273,011,896.06
51220	Тайлант үеийн үр дүн	100,886,273.05	(59,293,354.07)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,108,335.29	11,108,335.29
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,640,777,079.35**	**1,581,483,725.28**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,135,238,603.69**	**1,046,788,540.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**196,366,145.69**	**46,875,740.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	196,366,145.69	46,875,740.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		46,875,740.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**938,872,458.00**	**999,912,800.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	938,872,458.00	999,912,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	918,872,458.00	998,412,800.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	20,000,000.00	1,500,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,034,352,330.64**	**1,106,081,894.07**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,034,352,330.64**	**1,106,081,894.07**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	987,224,772.64	1,102,081,894.07
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	654,755,700.00	**742,360,800.00**
210101	Үндсэн цалин	418,144,696.00	451,863,323.35
210102	Нэмэгдэл	150,653,004.00	111,444,076.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,008,000.00	97,988,185.65
210104	Урамшуулал	66,950,000.00	81,065,215.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**88,392,000.00**	**100,197,700.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,741,817.00	69,467,556.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,473,168.00	8,113,645.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,757,240.00	5,945,893.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,408,539.00	1,486,477.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,011,236.00	15,184,129.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**50,293,900.00**	**49,788,800.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,645,978.00	3,257,569.00
210302	Түлш, халаалт	42,151,457.00	42,151,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,496,465.00	4,379,831.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,544,016.00**	**24,095,905.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,911,505.00	6,516,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,827,957.49	7,742,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,751,400.00	3,562,200.00
210404	Ном, хэвлэл		333,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	179,700.00	1,160,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,749,353.51	4,781,005.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,920,000.00	**5,692,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	4,920,000.00	5,692,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	41,228,800.00	**55,068,600.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,896,000.00	51,982,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	896,000.00	896,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	136,900.00	102,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22,000.00
210806	Мэдээлэл технологи үйлчилгээ		1,990,000.00
210807	Газрын төлбөр	149,900.00	76,100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**119,090,356.64**	**124,878,089.07**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,548,000.00	5,540,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	111,381,356.64	119,338,089.07
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**47,127,558.00**	**4,000,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**41,895,558.00**	**4,000,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,119,958.00	4,000,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**100,886,273.05**	**(59,293,354.07)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	356,656,848.00	11,108,335.29	1,172,125,623.01	1,539,890,806.30
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**356,656,848.00**	**11,108,335.29**	**1,172,125,623.01**	1,539,890,806.30
C07	Тайлант үеийн үр дүн			100,886,273.05	100,886,273.05
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**356,656,848.00**	**11,108,335.29**	**1,273,011,896.06**	1,640,777,079.35
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**356,656,848.00**	**11,108,335.29**	**1,273,011,896.06**	1,640,777,079.35
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**356,656,848.00**	**11,108,335.29**	**1,273,011,896.06**	1,640,777,079.35
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(59,293,354.07)	(59,293,354.07)
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**356,656,848.00**	**11,108,335.29**	**1,213,718,541.99**	1,581,483,725.28

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**939,052,124**	**999,912,800**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**939,020,124**	**999,912,800**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	938,872,458	999,912,800
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	918,872,458	998,412,800
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	20,000,000	1,500,000
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**939,052,124**	**996,337,800**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**939,052,124**	**996,337,800**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**891,776,900**	**992,337,800**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	654,755,700	742,360,800
210101	Үндсэн цалин	418,144,696	422,018,288
210102	Нэмэгдэл	150,653,004	153,735,919
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,008,000	71,362,093
210104	Урамшуулал	66,950,000	95,244,500
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	88,392,000	100,197,700
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,049,200	70,503,300
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,835,700	7,423,600
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,468,600	5,938,900
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,367,100	1,484,700
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,671,400	14,847,200
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	50,593,900	49,788,800
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,645,978	3,078,692
210302	Түлш, халаалт	42,151,457	42,151,400
210303	Цэвэр, бохир ус	4,796,465	4,558,708
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,172,500	26,814,900
210401	Бичиг хэрэг	3,911,505	6,516,000
210402	Тээвэр, шатахуун	6,821,400	7,742,000
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,751,400	3,562,200
210404	Ном, хэвлэл	124,100	333,800
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	179,700	1,160,900
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,384,395	7,500,000
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**11,230,000**	**3,400,000**
210604	Урсгал засвар	1,230,000	3,400,000

2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,920,000	5,692,000
210702	Дотоод албан томилолт	4,920,000	5,692,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	41,228,800	59,378,600
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,896,000	53,282,100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	896,000	896,000
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	102,400
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	136,900	22,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	5,000,000
210807	Газрын төлбөр	149,900	76,100
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,484,000	4,705,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,524,000	4,705,000
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**47,275,224**	**4,772,339**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	42,043,224	4,772,339
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	147,666	772,339
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,119,958	4,000,000
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	-	**3,575,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	-	**3,575,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**3,575,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	3,575,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	3,575,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	**(3,575,000.00)**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны Батлагдсан төлөвлөгөө	Тайлант оны Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	998,412,800	998,412,800
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	998,412,800	998,412,800
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	994,412,800	994,412,800
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	742,360,800	742,360,800
210101	Үндсэн цалин	441,912,700	422,018,288
210102	Нэмэгдэл	134,055,600	153,735,919
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	71,148,000	71,362,093
210104	Урамшуулал	95,244,500	95,244,500
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	100,197,700	100,197,700
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,503,300	70,503,300
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,423,600	7,423,600
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,938,900	5,938,900
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,484,700	1,484,700
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,847,200	14,847,200
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	49,788,800	49,788,800
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,247,400	3,078,692
210302	Түлш, халаалт	42,151,400	42,151,400
210303	Цэвэр, бохир ус	4,390,000	4,558,708
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,814,900**	**26,814,900**
210401	Бичиг хэрэг	6,516,000	6,516,000
210402	Тээвэр, шатахуун	7,742,000	7,742,000
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,562,200	3,562,200
210404	Ном, хэвлэл	333,800	333,800
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,160,900	1,160,900
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,500,000	7,500,000
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,400,000**	**4,400,000**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000	1,000,000

210604	Урсгал засвар	3,400,000	3,400,000
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,692,000	5,692,000
210702	Дотоод албан томилолт	5,692,000	5,692,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**59,378,600**	**59,378,600**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	53,282,100	53,282,100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	896,000	896,000
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	102,400	102,400
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000	22,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,000,000	5,000,000
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000	22,000
210806	Мэдээлэл технологи үйлчилгээ	5,000,000	5,000,000
210807	Газрын төлбөр	76,100	76,100
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,780,000**	**5,780,000**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,780,000	5,780,000
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,000,000**	**4,000,000**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**4,000,000**	**4,000,000**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,000,000	4,000,000
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**998,412,800**	**998,412,800**
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**998,412,800**	**998,412,800**
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	998,412,800	998,412,800
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	49	51
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	43	44
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	4
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**48**	**51**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	43	46
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Гүйцэтгэл**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**20,000,000**	**1,500,000**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**20,000,000**	**1,500,000**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	10,000,000	1,500,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,500,000
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,000,000	
210602	Тавилга	10,000,000	
210902	Хичээл үйлдвэрлэл дадлага хийх		1,500,000
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,000,000	
213	**Урсгал шилжүүлэг**	10,000,000	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,000,000	
213204	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал	10,000,000	
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	20,000,000	1,500,000
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,000,000	1,500,000
131103	ЗГНХ ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц	20,000,000	1,500,000

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 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 хэмнэлтийн тогтоолыг мөрдөх талаар зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор У.Батчимэг 2022 оны 01 дүгээр сарын 28-наас 2022 оны 02 дугаар сарын 07–ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 21 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Аймгийн Татварын хэлтэс нь татварын хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, татвар төлөгчийг мэдээллээр хангаж зөвлөгөө өгөх, сургалт сурталчилгаа явуулах, татварын хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, улс, орон нутгийн төсвийн татварын орлого бүрдүүлэх, төрийн захиргааны удирдлагаар хангах, хүний нөөц, төсөв санхүүгийн зохистой бодлогыг хэрэгжүүлэх, үр дүнд суурилсан хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудит хийх зорилтыг дэвшүүлэн ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрдөх талаар дараах тогтоолд өөрчлөлт ороогүй байна.

- *Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”*

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.

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.

Татварын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар 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 нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлагын 1106081.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 22.1 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн

материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 17.6 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Татварын хэлтсийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 59,293.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны эхний үлдэгдэл 60,299.6 мянган төгрөг, эцсийн үлдэгдэл нь 88,875.12 мянган төгрөг 28,575.5 мянган төгрөгөөр буюу 47 хувиар өссөн байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 38,666.7 мянган төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, үнэ төлбөргүйгээр 20,817.6 мянган төгрөгөөр ажлын хувцас, ажлын үнэмлэх, арьсан гэр, нийт 59,484,3 мянган төгрөгөөр бараа материалын данс нэмэгдэж, 30,908.8 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1,580,477.4 мянган төгрөг байсан бол оны эцэст 1,492,608.6 мянган төгрөг болж 87,868.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан элэгдэлтэй холбоотой байна .

Тайлант онд 27,894.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй хүлээн авсан, акталж устгасан хөрөнгөгүй ба тайлант оны эцэст 1,458,729.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 1539,890,8 мянган төгрөг байсан оны эцэст 1,581,483,7 мянган төгрөг тайлант онд 59,293.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 59,293.3 мянган төгрөгийн алдагдал нөлөөлсөн байна.

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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 998,412.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 998,412.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Татварын ерөнхий газраас тус байгууллагын төсвийг 998,412.8 мянган төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 998,412.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 998,412.8 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс зардалд санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 998,412.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн тайлангаар аймгийн Засаг даргын тамгын газраас татвар төлөгчдийн өдөрлөгт зориулан 1500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт 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

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 150 мэдээллээс 150 хугацаандаа оруулсан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 12, зарлагын 7 гүйлгээ гарсныг тухай бүр шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан боловч 1,2,7 дугаар саруудын мэдээллийг хоосон байршуулан илгээсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 8734.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгөгдөж зөвлөмжийн хэрэгжилт бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байгууллагын бүртгэлд байгаа 2.4 сая өртөгтэй орон сууцны асуудлыг дараагийн аудитаар хянан үзэх шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 10,739.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 7770.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж, өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, эдийн засгийн ангилал зөрүүтэй бүртгэсэн тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, Шилэн дансны мэдээллийг баталгаажуулав. Үүнд:

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд мэдээлэл технологийн зардлаар тайлагнах 5,000.0 мянган төгрөгийн зардлыг бичиг хэргийн зардлын ангилалд буруу ангилан бүртгэсэн.,
2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлаар тайлагнах 2,770.0 мянган төгрөгийг НДШ-ийн ангилалд буруу ангилан бүртгэсэн байна.
3. Шилэн дансны 1,2,7 дугаар саруудын хоосон илгээсэн мэдээллүүдийг аудитын явцад бүрэн байршуулсан.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 7,770.0 мянган төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан албан тоотыг тухайн байгууллага ирүүлсэн болно.

4.4 Зөвлөмж

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

4.4.1 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Татварын хэлтсийн хуучин Конторын барилга нь 1953 онд ашиглалтад орсон цаашид ашиглах боломжгүй талаар мэргэжлийн байгууллагын дүгнэлт гарч хөрөнгө оруулалтаар шинэ барилга барьж, 2019 онд ашиглалтад оруулснаар сүүлийн 2 жил харуул хамгаалалтын зардал төлж, байр ашиглалтгүй байна. Тус байрны харуул хамгаалалтын зардалд 2021 онд 1,800.0 мянган төгрөгийн зардал гарсан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид ашиглах боломжгүй болсон хуучин конторын барилгыг холбогдох дээд шатны газарт уламжлан шийдвэрлүүлэн ажиллах.

4.4.2 Төсвийн зарцуулалт

Илрүүлэлт: 2016 оны 09 дүгээр сарын 09-ны өдрийн 47 дугаар тогтоолоор албан тушаалтны гар утасны төлбөрийг төсвөөс санхүүжүүлэхгүй байх гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүйтэй холбоотой 568.9 мянган төгрөгийг байгууллагын удирдлагын гар утасны төлбөрт зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Өгсөн зөвлөмж: Албан тушаалтны гар утасны төлбөрийг төсвийн хөрөнгөөр санхүүжүүлэн төлөхгүй Засгийн газрыг тогтоол шийдвэрийг үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллах, цаашид гар утасны төлбөрийг төсвийн хөрөнгөөр төлөхгүй таслан зогсоох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 4 дүгээр 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		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Татварын хэлтэс	5	10738.9	3	7,770.0			0	0	2	2968.9

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН

АУДИТОР: У.БАТЧИМЭГ