

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын код: ХОА-2021/120/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: BoldbaatarKh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsurena@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Эрдэнэцэцэг Утас: 70432545 цахим хаяг: ErdenetsetsegD@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

<i>АДБОУС</i>	<i>Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт</i>
<i>АОУС</i>	<i>Аудитын Олон Улсын Стандарт</i>
<i>УСНББОУС</i>	<i>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</i>
<i>ТТЗ</i>	<i>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</i>
<i>ТШЗ</i>	<i>Төсвийн шууд захирагч</i>
<i>ТХ</i>	<i>Татварын хэлтэс</i>
<i>НДШ</i>	<i>Нийгмийн даатгалын шимтгэл</i>
<i>ХАОАТ</i>	<i>Хүн амын орлогын албан татвар</i>
<i>ЗДТГ</i>	<i>Засаг даргын тамгын газар</i>
<i>СТСХ</i>	<i>Санхүү, Төрийн сангийн хэлтэс</i>
<i>ТЕГ</i>	<i>Татварын ерөнхий газар</i>

Агуулга

1.Төрийн аудитын байгууллагын 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.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	12
3. Аудитын тайлан	12
3.1. Ерөнхий зүйл	12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	13
3.4. Материаллаг байдал	13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	16
Залруулсан алдаа	16
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	
Аудитын зөвлөмж	16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	16
4. Менежментийн захидал	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	17

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
64000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Х.БАТЦЭЦЭГ ТАНАА

2021.03.23 № 2/99
танай _____ -ны № _____ -т

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 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.

Татварын хэлтсийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт, үйл ажиллагааны тайлан, татварын мэдээллийн бодит байдал зэрэг санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан 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.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

021020106

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, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР



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	<u>25,760,534.00</u>	<u>60,299,626.93</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,760,534.00	60,299,626.93
354	Хангамжийн материал	25,760,534.00	60,299,626.93
35410	Бичиг хэргийн материал	1,101,976.00	2,098,245.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,550.00
35470	Бусад хангамжийн материал	24,658,558.00	58,199,831.93
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,514,130,272.30</u>	<u>1,580,477,452.42</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,514,130,272.30	1,580,477,452.42
392	Биет хөрөнгө	1,480,251,272.30	1,546,598,452.42
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,392,429,000.00	1,392,429,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	40,291,322.00	74,997,644.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	162,500,000.00	115,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	66,386,860.00	37,773,720.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	103,472,825.00	196,617,698.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	85,791,134.84	62,822,213.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,119,693.40	17,877,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	19,848,170.84	5,872,386.78
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	130,567,700.00	130,567,700.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	122,520,458.42	124,427,081.90
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	<u>1,539,890,806.30</u>	<u>1,640,777,079.35</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,539,890,806.30</u>	<u>1,640,777,079.35</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,539,890,806.30	1,640,777,079.35
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	1,172,125,623.01	1,273,011,896.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	384,525,057.11	1,172,125,623.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	787,600,565.90	100,886,273.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,108,335.29	11,108,335.29
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,539,890,806.30	1,640,777,079.35

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,683,128,045.00	1,135,238,603.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	120,868,045.00	196,366,145.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	120,868,045.00	196,366,145.69
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	120,868,045.00	162,976,536.76
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	487,000.00	32,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	120,381,045.00	162,944,536.76
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	-	33,389,608.93
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,562,260,000.00	938,872,458.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,562,260,000.00	938,872,458.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	830,010,000.00	918,872,458.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	33,000,000.00	20,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	895,527,479.10	1,034,352,330.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	895,527,479.10	1,034,352,330.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	856,477,879.10	987,224,772.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	572,049,200.00	654,755,700.00
210101	Үндсэн цалин	384,249,500.00	418,144,696.00
210102	Нэмэгдэл	116,876,000.00	150,653,004.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,571,000.00	19,008,000.00
210104	Урамшуулал	38,352,700.00	66,950,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,391,300.00	88,392,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,667,200.00	61,741,817.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,931,000.00	4,473,168.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,744,800.00	5,757,240.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,186,200.00	8,408,539.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,862,100.00	8,011,236.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,405,950.00	50,293,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,934,300.00	3,645,978.00
210302	Түлш, халаалт	43,379,450.00	42,151,457.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,092,200.00	4,496,465.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,807,499.69	28,544,016.00
210401	Бичиг хэрэг	5,655,039.69	3,911,505.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,397,100.00	6,827,957.49
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,645,910.00	4,751,400.00
210404	Ном, хэвлэл	-	124,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	179,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,109,450.00	12,749,353.51
2107	Томилолт, зочны зардал	9,976,000.00	4,920,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,976,000.00	4,920,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	38,438,819.55	41,228,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,335,481.55	39,896,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	150,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	695,340.00	896,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	72,048.00	136,900.00
210807	Газрын төлбөр	185,950.00	149,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,716,129.86	119,090,356.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,041,875.00	161,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,902,579.76	7,548,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,771,675.10	111,381,356.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,049,600.00	47,127,558.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,562,600.00	41,895,558.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,412,576.00	26,775,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,596,842.00	15,119,958.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	487,000.00	5,232,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	487,000.00	5,232,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	787,600,565.90	100,886,273.05
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	787,600,565.90	100,886,273.05

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	832,297,000	939,052,124
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	487,000	32,000
120	Нийтлэг татварын бус орлого	487,000	32,000
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	487,000	32,000
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	487,000	32,000
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	831,810,000	939,020,124
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	831,810,000	938,872,458
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	825,416,000	918,872,458
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	1,800,000	20,000,000
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	147,666
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		147,666
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	832,297,000	939,052,124
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	832,297,000	939,052,124
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	792,897,400	891,776,900
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	572,049,200	654,755,700
210101	Үндсэн цалин	384,249,500	418,144,696
210102	Нэмэгдэл	116,876,000	150,653,004
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,571,000	19,008,000
210104	Урамшуулал	38,352,700	66,950,000
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	75,391,300	88,392,000
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,667,200	61,049,200
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,931,000	6,835,700
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,744,800	5,468,600
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,186,200	1,367,100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,862,100	13,671,400
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,958,500	50,593,900
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,934,300	3,645,978
210302	Түлш, халаалт	42,932,000	42,151,457

210303	Цэвэр, бохир ус	3,092,200	4,796,465
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,491,800	24,172,500
210401	Бичиг хэрэг	4,652,400	3,911,505
210402	Тээвэр, шатахуун	7,400,000	6,821,400
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,645,910	4,751,400
210404	Ном, хэвлэл	250,200	124,100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	179,700
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,543,290	8,384,395
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,900,000	11,230,000
210602	Тавилга	-	10,000,000
210604	Урсгал засвар	6,900,000	1,230,000
2107	Томилолт, зочны зардал	9,976,000	4,920,000
210702	Дотоод албан томилолт	9,976,000	4,920,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	42,684,600	41,228,800
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,442,100	39,896,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000	150,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	695,400	896,000
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	72,100	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	136,900
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,139,000	-
210807	Газрын төлбөр	186,000	149,900
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,446,000	16,484,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	8,960,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,446,000	7,524,000
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,399,600	47,275,224
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	38,912,600	42,043,224
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		147,666
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,000,000	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,412,600	26,775,600
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000	15,119,958
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	487,000	5,232,000

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	487,000	5,232,000
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	356,656,848.00	11,108,335.29	1,172,125,623.01	1,539,890,806.30
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	356,656,848.00	11,108,335.29	1,172,125,623.01	1,539,890,806.30
D08	Тайлант үеийн үр дүн			100,886,273.05	100,886,273.05
D09	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

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	918,872,458	913,672,458
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	918,872,458	913,672,458
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	886,976,900	881,776,900
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	654,755,700	654,755,700
210101	Үндсэн цалин	425,757,600	418,144,696
210102	Нэмэгдэл	143,040,100	150,653,004
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,008,000	19,008,000
210104	Урамшуулал	66,950,000	66,950,000
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,592,000	88,392,000
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,249,200	61,049,200
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,835,700	6,835,700
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,468,600	5,468,600

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,367,100	1,367,100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,671,400	13,671,400
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,593,900	50,593,900
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,747,000	3,645,978
210302	Түлш, халаалт	42,487,000	42,151,457
210303	Цэвэр, бохир ус	4,359,900	4,796,465
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,172,500	24,172,500
210401	Бичиг хэрэг	4,043,600	3,911,505
210402	Тээвэр, шатахуун	6,821,400	6,821,400
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,751,400	4,751,400
210404	Ном, хэвлэл	124,100	124,100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	179,700	179,700
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,252,300	8,384,395
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,230,000	1,230,000
210604	Урсгал засвар	1,230,000	1,230,000
2107	Томилолт, зочны зардал	4,920,000	4,920,000
210702	Дотоод албан томилолт	4,920,000	4,920,000
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,228,800	41,228,800
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,896,000	39,896,000
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000	150,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	896,000	896,000
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	136,900	136,900
210807	Газрын төлбөр	149,900	149,900
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,484,000	16,484,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,960,000	8,960,000
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,524,000	7,524,000
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	31,895,558	31,895,558
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,895,558	31,895,558
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,775,600	26,775,600
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,119,958	5,119,958
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	48	51
620001	Удирдах ажилтан	1	1

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	42	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
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	918,872,458.00	913,672,458.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	918,872,458.00	913,672,458.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	918,872,458.00	913,672,458.00

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	20,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	20,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	10,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	10,000,000.00
210602	Тавилга		10,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	10,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	10,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		10,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	20,000,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	20,000,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		20,000,000.00

3. АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Татварын хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Х.Батцэцэг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллагын төсвийн хөрөнгийн зарцуулалт, шилэн данс, үндсэн хөрөнгийн талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дүгээр сарын 14-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 18-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Эрдэнэцэцэг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Татвар төлөгч хуулиар хүлээсэн үүргээ биелүүлэх эрхээ эдлэх боломжийг бүрдүүлж хуулийн хэрэгжилтийг хангуулахад оршино. Төрийн хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх бодлогоор хангагч, худалдааны чөлөөт байдлыг дэмжигч байгууллага болно гэсэн зорилт тавин үйл ажиллагаагаа явуулжээ. Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл нь:

- Татварын хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, татвар төлөгчийг мэдээллээр хангах зөвлөгөө өгөх, сургалт сурталчилгаа явуулах
- Татварын хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих
- Төсвийн орлогыг бүрдүүлэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- *Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”*
- *Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”*
- *Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”*

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Татварын хэлтсийн 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 газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Татварын ерөнхий газраас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Цар тахлын нөхцөл байдалтай холбоотойгоор ТЕГ-ын дотоод хяналтыг 2020 онд тус байгууллагад хэрэгжүүлээгүй ч аймгийн Татварын хэлтсээс сумдын нэгжүүдэд хяналт хийсэн мөн аймгийн Төрийн сангаас өдөр тутмын санхүүгийн гүйлгээнд дотоод хяналт хэрэгжүүлсэн байна.

Байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүүд хэрэгжүүлсэн дотоод хяналтын тайлан мэдээ байхгүй байна.

Татварын хэлтсийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага 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 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинд “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинд 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зарлагын 454146.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4541.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинд 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 1034352.3 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 10343.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Татварын хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 100886.2 мянган төгрөгөөр буюу 10.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	0.0	0.0	0.0
БАРАА МАТЕРИАЛ	25,760.5	60,299.6	34,539.1
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,514,130.3	1,580,477.4	66,347.1
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,539,890.8	1,640,777.0	100,886.2
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР	0.0	0.0	0.0
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН	1,539,890.8	1,640,777.0	100,886.2
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР	1,539,890.8	1,640,777.0	100,886.2

Авлага дансны үлдэгдэл оны эцэст 0 төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант онд үүссэн авлагыг бүрэн барагдуулж ажилласан байна. Аж ахуйн нэгж байгууллагуудтай тооцоо нийлсэн боловч зарим байгууллагуудын хөрөнгийн тооцоо зөрүүтэй байна. Хувь хүнээс суутгасан татвар төсөвт илүү төвлөрүүлсэн боловч авлагаар тусгаагүй байна.

Тайлант онд хувь хүн, аж ахуйн нэгжтэй холбоотой тооцоо хийгээгүй, өглөг авлага тооцоогүй, бараа материалын хоорондын хөрөнгийн тооцоо хийгээгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 60299.6 мянган төгрөг болж 34539.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд Азийн хөгжлийн сангаас ирсэн үнэ төлбөргүй материалын орлогын үлдэгдэл нөлөөлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 1514130.3 мянган төгрөг, оны эцэст 1580477.4 мянган төгрөг болж 34539.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 14784.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэж ТЕГ-аас 2020.12.25/А/201 тоот тушаалаар 162944.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй орлого авч, ТӨБЗГ-ын 2021.07.06/342 тоот тогтоолоор 47500.0 мянган төгрөгийн автомашин шилжүүлж, 2021.05.08/А1/855 тоот тогтоолоор 92826.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсан байна.

Өр төлбөр оны эхэнд байхгүй тайлант онд 1636819.5 сая төгрөгийн өр үүсэж бүрэн барагдуулсан бөгөөд тайлант оны эцэст өрийн үлдэгдэлгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл оны эцэст 1640777.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Оны эхнээс 100886.2 мянган төгрөгийн тайлант үеийн үр дүнгээр өссөн байна.

Татварын хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 550108.5 мянган төгрөгөөр буюу 30.5 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 550108.5 мянган төгрөгийн орлогоос үнэ төлбөргүй орлого 550108.5 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 136485.2 мянган төгрөгөөр буюу 15.9 хувиар нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 136485.2 мянган төгрөгийн зардал нь цалингийн зардал 82706.5 мянган төгрөгөөр, БГАҮ-ний зардал 2789.9 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний зардал 50988.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү бодлогын өөрчлөлтөөр бүртгэлийн бичилт хийгдээгүй 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 үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 950500.1 мянган төгрөгөөр нийт зарлагыг 950500.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

ТЕГ-аас үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 918872.5 мянган төгрөгөөр, үйл ажиллагааны зардлыг 918872.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 918872.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 918872.5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 918872.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 913672.5 мянган төгрөгийг зарцуулж 5200.0 мянган төгрөгийн төсвийн хэмнэлтийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 913672.5 мянган төгрөг буюу 95% зарцуулсан байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийн 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг бүрэн хэрэгжүүлсэн боловч хөтөлбөрөөс хэмнэлт гаргасан байна.

Хөтөлбөр арга хэмжээний хэмнэлтийг хүснэгтээр харуулбал:

Код	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Мөнгөн дүн
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	5,200.0
	ДҮН	5,200.0

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

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.

Аймгийн 2019 оны төсвийн орлогын бүрдүүлэлтийн давсан орлогоос 20000.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн.

Нэмэлт санхүүжилтийн орлогоос шинэ байрны тохижилттой тавилга авах 10000.0 мянган төгрөг, олон жил ажилласан 2 ажилтны нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэх 10000.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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 136 мэдээлэл оруулахаас хугацаандаа оруулсан 127, мэдээллийг огт оруулаагүй 6, мэдээлэл дутуу оруулсан 3 мэдээлэл байна. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулснаас түлш халаалтын мэдээллийг байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Татварын хэлтэс нь 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах албан шаардлага, зөвлөмжийг өгсөн байна. Хэрэгжилтийг хүснэгтээр харуулбал:

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-	-	-
Албан шаардлага	-	-	-	-	-	-	-
Зөвлөмж	2	1,475.0	2	1,475.0	1	-	100
Нийт дүн	2	1,475.0	2	1,475.0	1	-	100

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 22366.7 мянган төгрөгийн алдаа залруулж 8735.1 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 8735.1 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа: Аудитаар тайлант хугацааны үнэ төлбөргүй орлого болон үйл ажиллагаатай холбоотой орлого дутуу бүртгэсэн 2366.7 мянган төгрөг, санхүүжилт 20000.0 мянган төгрөгөөр нэмж бүртгэсэн залруулга хийгдсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар төлбөрийн акт, албан шаардлага өгдсөнгүй.

Аудитын зөвлөмж: Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 8735.1 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дараагийн аудитаар цалингаас касст авч зарцуулж байгаа эрсдлийг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

1. Бараа материал, хөрөнгө

- 1.1. Илрүүлэлт: Аж ахуйн нэгж, иргэн, байгууллагуудтай хоорондын тооцоо хийж баталгаажуулаагүй, хөрөнгийн орлого, мөнгөн хөрөнгийн зарлага зөрүүтэй, е баримтгүй гүйлгээ хийсэн, өглөг авлага тооцоогүй шууд зардлаар бүртгэсэн 2866.2 мянган төгрөгийн хоёр зөрчил илэрлээ
- 1.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийн үр өгөөж буурах, хуулийн хэрэгжилт хангагдахгүй, байх дотоод хяналтын үр дүнг хэрэгжүүлээгүй байх, хөрөнгийн ашиглалт хамгаалалт хангалтгүй байх
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.1.1-д "нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах", Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.3-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж е-баримтын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах,
- 1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

2. Цалингийн зардал

- 2.1. Илрүүлэлт: Урьдчилгаа цалингийн тооцоо хийж баталгаажуулаагүй олгосон урьдчилгаа, суутгасан урьдчилгаа зөрүүтэй илүү суутгаж касст авсан харагдаж байна, дотоод хяналт сул байгаа 4175.8 мянган төгрөг, ашиг илүү төлсөн байгааг дахин тооцоолол хийх 1287.6 мянган төгрөг, шимтгэл дутуу төлсөн байгааг дахин тооцоолол хийх 405.7 мянган төгрөгийн зөрчлүүд илэрлээ.
- 2.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийн үр өгөөж буурах, дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байх, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал хангагдахгүй байх
- 2.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 14.2.3-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулах,
- 2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Татварын хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/120/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Татварын хэлтэс		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Цалингаас суутгасан хүн амын орлогын албан татварын суутгалыг дахин тооцоолол хийх	1287.6	Зөвлөмж өгөх	Татварын хэлтсийн дарга, Нягтлан бодогч	Х.Батцэцэг, Д.Саранхүү
2	Цалингийн сангаас шилжүүлэх нийгмийн даатгалын шимтгэлийг дутуу шилжүүлсэн дахин тооцоолол хийх	405.7	Зөвлөмж өгөх		
3	Кассаар авч зарцуулсан зардлын кассын тайлан байхгүй, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй,	4175.6	Зөвлөмж өгөх		
4	Аж ахуйн нэгж, иргэн, байгууллагуудтай хоорондын тооцоо хийж баталгаажуулаагүй, хөрөнгийн орлого, мөнгөн хөрөнгийн зарлага зөрүүтэй, е баримтгүй гүйлгээ хийсэн, өглөг авлага тооцоогүй шууд зардлаар бүртгэсэн	2866.0	Зөвлөмж өгөх		
5	Үр дүн, мөнгөн гүйлгээний орлого дутуу тайлагнасан, төсвийн гүйцэтгэл буруу тайлагнасан, үйл ажиллагааны орлого зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	22366.7	Залруулга хийсэн		
ДҮН		31101.8			

ХОВД АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

