



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/200/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он</p>	<p>Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор : Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг:zayag@audit.gov.mn</p> <p>Гэрээт аудитор:Ц.Алтантуул Утас: 91195554 Цахим хаяг : tuul9565@gmail.com</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
/Төгрөгөөр/.....	12
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1 Ерөнхий зүйл.....	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	15
3.8 Аудитын гол асуудал.....	15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15
4.1 Залруулсан алдаа	16
4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.....	16
4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй	16
4.4 Зөвлөмж.....	16

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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

2022.02.22 № 1302 / 143

танай _____ -ны № _____ -т

АЙМГИЙН МЭРГЭЖЛИЙН
ХЯНАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Д.ОТГОН 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 аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 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.

Аймгийн мэргэжлийн хяналтын газрын 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 байгууллагаас 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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



Д.БАТ-УНДРАА

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	85,626,710.63	101,209,434.03
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
3121	Төгрөг	-	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-
33	АВЛАГА	-	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	-
335	Бусад авлага	-	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	85,626,710.63	101,209,434.03
351	Түүхий эд материал	13,526,530.00	14,004,235.00
35130	Эм боох материал	13,526,530.00	14,004,235.00
354	Хангамжийн материал	72,100,180.63	87,205,199.03
35410	Бичиг хэргийн материал	4,198,572.00	2,524,612.00
35420	Аж ахуйн материал	67,288,539.63	84,180,787.03
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	222,700.00	184,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	390,369.00	315,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,561,017,234.46	2,509,735,360.72
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,561,017,234.46	2,509,735,360.72
392	Биет хөрөнгө	2,542,794,388.90	2,491,587,464.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,305,786,461.68	2,305,786,461.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,320,651.56)	(60,658,701.70)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	124,969,437.27	133,969,437.27
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(121,570,042.32)	(93,949,663.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	466,958,968.75	452,187,684.95
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(322,810,689.75)	(328,010,968.44)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	107,700,085.20	96,169,080.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,949,151.79)	(35,848,373.45)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,060,106.10	27,060,106.10
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,030,134.68)	(5,117,599.23)
39217	Ном	-	-
393	Биет бус хөрөнгө	18,222,845.56	18,147,896.46
39301	Програм хангамж	1,648,019.00	1,648,019.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,423,173.44)	(1,498,122.54)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,998,000.00	17,998,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,646,643,945.09	2,610,944,794.75
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,646,643,945.09	2,610,944,794.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,646,643,945.09	2,610,944,794.75
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	342,036,287.82	342,036,287.82

51101	Өмч: - төрийн	342,036,287.82	342,036,287.82
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,304,441,580.62	2,268,742,430.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(83,421,743.07)	2,304,441,580.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,387,863,323.69	(35,699,150.34)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	166,076.65	166,076.65
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,646,643,945.09	2,610,944,794.75

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,383,753,618.00	1,037,432,064.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,316,201,718.00	69,516,864.50
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,316,201,718.00	69,516,864.50
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,316,201,718.00	69,516,864.50
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,742,848.00	13,034,400.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,306,458,870.00	56,482,464.50
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,067,551,900.00	967,915,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,048,351,900.00	957,963,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,048,351,900.00	957,963,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,200,000.00	9,952,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,700,000.00	9,200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	752,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	995,890,294.31	1,073,131,214.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	995,890,294.31	1,073,131,214.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	874,801,193.06	1,020,463,945.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	557,976,582.97	592,663,719.02
210101	Үндсэн цалин	431,906,834.45	451,699,834.02
210102	Нэмэгдэл	110,701,942.52	120,894,423.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,367,806.00	20,069,462.00
210104	Урамшуулал	-	-

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,287,728.88	71,006,259.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,180,682.18	50,592,336.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,070,866.93	5,147,584.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,009,772.67	4,071,027.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,002,292.26	1,017,757.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,024,114.84	10,177,553.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,043,352.90	75,011,136.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,866,817.90	4,071,418.00
210302	Түлш, халаалт	36,488,245.00	70,309,088.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,688,290.00	630,630.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,956,390.91	66,806,721.37
210401	Бичиг хэрэг	9,423,572.73	13,184,099.50
210402	Тээвэр, шатахуун	33,814,613.50	24,089,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,729,972.00	6,561,591.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,808,232.68	20,121,380.87
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	2,669,900.00
2105	Нормативт зардал	26,154,270.36	16,841,323.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,058,446.94	11,555,055.00
210502	Хоол, хүнс	2,095,823.42	5,286,268.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,809,900.00	34,643,250.73
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	2,432,500.00	242,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,342,500.00	28,058,220.73
210604	Урсгал засвар	2,034,900.00	6,343,030.00
2107	Томилолт, зочны зардал	40,218,500.00	30,299,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	40,218,500.00	30,299,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,167,260.00	15,221,030.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,020,860.00	12,900,430.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	828,000.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	767,610.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	573,890.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	42,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,934,900.00	1,111,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	-

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,187,207.04	117,971,505.74
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	79,632.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	934,000.00	1,035,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	70,253,207.04	116,856,873.74
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	121,089,101.25	52,667,269.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,327,275.00	3,250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,137,275.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,190,000.00	3,250,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	77,761,826.25	49,417,269.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9394748	49417269
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	68,367,078.25	0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,387,863,323.69	(35,699,150.34)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,387,863,323.69	(35,699,150.34)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

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	342,036,287.82	92,142,038.61	(175,397,705.03)	258,780,621.40
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	342,036,287.82	92,142,038.61	(175,397,705.03)	258,780,621.40
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(91,975,961.96)	91,975,961.96	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,387,863,323.69	2,387,863,323.69
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	342,036,287.82	166,076.65	2,304,441,580.62	2,646,643,945.09
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн	-	-	-	-

	бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	342,036,287.82	166,076.65	2,304,441,580.62	2,646,643,945.09
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(35,699,150.34)	(35,699,150.34)
D09	2021оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	342,036,287.82	166,076.55	2,268,742,430.28	2,610,944,794.75

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,077,294,748.00	980,949,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,742,848.00	11,433,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,742,848.00	11,433,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,742,848.00	11,433,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,742,848.00	11,433,800.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг		
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,067,551,900.00	969,515,800.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,048,351,900.00	959,563,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,048,351,900.00	959,563,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,200,000.00	9,952,000.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,700,000.00	9,200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,500,000.00	752,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	962,397,948.00	959,174,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	962,397,948.00	959,174,600.00

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	841,308,846.75	906,507,331.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	557,976,582.97	592,663,719.02
210101	Үндсэн цалин	431,906,834.45	451,698,834.02
210102	Нэмэгдэл	110,701,942.52	120,894,423.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15,367,806.00	20,070,462.00
210104	Урамшуулал	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,287,728.88	71,006,259.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,180,682.18	50,592,336.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,070,866.93	5,147,584.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,009,772.67	4,071,027.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,002,292.26	1,017,757.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,024,114.84	10,177,553.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,293,352.90	75,011,136.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,866,817.90	4,071,418.00
210302	Түлш, халаалт	36,738,245.00	70,309,088.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,688,290.00	630,630.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,590,522.00	43,471,911.00
210401	Бичиг хэрэг	9,464,450.00	9,395,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,616,700.00	24,270,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,729,972.00	6,561,591.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,599,400.00	3,063,870.00
2105	Нормативт зардал	27,690,150.00	19,979,760.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,440,400.00	17,229,760.00
210502	Хоол, хүнс	2,249,750.00	2,750,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,947,150.00	48,546,015.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,294,400.00	2,438,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	32,455,750.00	38,832,035.00
210604	Урсгал засвар	1,197,000.00	7,275,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	40,218,500.00	30,299,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	40,218,500.00	30,299,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,199,860.00	21,412,530.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,493,460.00	17,057,430.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	828,000.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	767,610.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	573,890.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	42,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,934,900.00	1,145,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,560,000.00	2,000,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,105,000.00	4,117,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,052,000.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,105,000.00	1,065,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	121,089,101.25	52,667,269.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	43,327,275.00	3,250,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	26,137,275.00	0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	17,190,000.00	3,250,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	77761826.25	49,417,269.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	68018978.25	49,417,269.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,742,848.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	114,896,800.00	21,775,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	114,896,800.00	21,775,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	114,896,800.00	21,775,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	114,896,800.00	21,775,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	(114,896,800.00)	(21,775,000.00)
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	952,063,200.00	921,695,331.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	952,063,200.00	921,695,331.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	948,813,200.00	918,445,331.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	594,895,200.00	592,663,719.02
210101	Үндсэн цалин	440,491,400.00	451,698,834.02
210102	Нэмэгдэл	132,744,800.00	120,894,423.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	21,569,000.00	20,070,462.00
210104	Урамшуулал	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,310,900.00	71,006,259.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	56,515,000.00	50,592,336.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,949,000.00	5,147,584.71
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,759,200.00	4,071,027.50

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,189,800.00	1,017,757.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,897,900.00	10,177,553.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,057,900.00	75,011,136.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,520,000.00	4,071,418.00
210302	Түлш, халаалт	72,116,800.00	70,309,088.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,421,100.00	630,630.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,535,900.00	41,771,911.00
210401	Бичиг хэрэг	9,464,500.00	9,395,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,617,900.00	22,570,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,874,100.00	6,591,591.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,399,400.00	3,063,870.00
2105	Нормативт зардал	20,690,400.00	18,979,760.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,440,400.00	16,729,760.00
210502	Хоол, хүнс	2,250,000.00	2,250,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	74,775,400.00	66,236,015.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	19,628,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	47,000,000.00	38,832,035.00
210604	Урсгал засвар	7,775,400.00	7,775,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	30,340,900.00	30,299,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	30,340,900.00	30,299,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,101,200.00	21,412,530.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,438,400.00	17,057,430.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,530,800.00	1,209,600.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,354,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	765,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	70,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,938,000.00	1,145,500.00
210807	Газрын төлбөр	5,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,000,000.00	2,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,105,400.00	1,065,000.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,105,400.00	1,065,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,250,000.00	3,250,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,250,000.00	3,250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,250,000.00	3,250,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		-
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	945,410,100.00	959,563,800.00

131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	945,410,100.00	959,563,800.00
--------	-------------------------	----------------	----------------

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,952,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,952,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,837,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,700,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,700,000.00
2105	Нормативт зардал	1,000,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	500,000.00
210502	Хоол, хүнс	500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,585,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,585,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,552,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,552,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	115,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	115,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	115,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,952,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,952,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	752,000.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

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 Мэргэжлийн хяналтын газрын 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 нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Интер аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Алтанцэцэг, Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 11-ний өдрийн 07/49 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Мэргэжлийн хяналтын газар нь Монгол улсын нутаг дэвсгэрт хууль тогтоомжийг сахиулан, иргэдийн эрүүл аюулгүй орчинд амьдрах, чанартай бүтээгдэхүүн, үйлчилгээ хэрэглэх нөхцөлийг бүрдүүлэхэд хяналт тавих зорилго тавин ажиллаж байна.

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, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна гэж дүгнэлээ.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

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.

Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 475,639.0 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7,134.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5,350.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардал 1,073,131.2 мянган төгрөгийн 1.5 хувь буюу 16,096.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг түүний 75 хувь буюу 12,072.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	85,626.7	101,209.4	15,582.7
Үндсэн хөрөнгө	2,561,017.2	2,509,735.3	5,281.9
Нийт хөрөнгө	2,646,643.9	2,610,944.7	35,699.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,646,643.9	2,610,944.7	35,699.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,646,643.9	2,610,944.7	35,699.2

Бараа материалын данс 15,582.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан бараа материалыг зарцуулаагүйтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 5,281.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 35,699.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай холбоотой 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 952,063.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 952,063.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 959,563.8 мянган төгрөгийн, өөрийн орлого 11,433.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 921,695.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, 49,302.3 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн 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.

Тайлант онд 9,952.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг бүрдүүлэн байгууллагын үйл ажиллагаанд 9,837.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 115.0 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Нягтлан бодогч нь жолоочийн тооцоог бодохдоо шатахуун зарцуулалтын норм мөрддөггүй, анхан шатны баримтын бүрдэлт дутуу байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 66 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 83 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд дүгнэлт хийхэд шилэн дансанд хугацаа хоцроон байршуулсан мэдээлэл нийт мэдээллийн 56 хувийг эзэлж байгаад анхаарч ажиллах шаардлагатай байна гэж үзлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг биелүүлэн ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байгууллагын төсвийн зарцуулалтанд анхаарах шаардлагатай гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 114,117.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 109,965.5 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 4,152.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

- Мөнгөн гүйлгээний тайланд 98,464.9 мянган төгрөгийн гүйлгээг залруулсан.
- Үр дүнгийн тайланд 22.0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг залруулсан.
- Тодруулгад 11,478.6 мянган төгрөгийн данснаас хассан хөрөнгийн дансны бичилтийг залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 1,572.0 мянган төгрөгийн шатахууны тооцооны хуудсыг эрх бүхий ажилтнууд хянаж баталгаажуулаагүй, шатахууны тооцоог бодохдоо шатахуун зарцуулалтын нормыг мөрдөөгүй;
- ✓ 2,580.0 мянган төгрөгийн зардлын и баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Зам тээврийн сайдын 2019 оны 390-р тушаалын 2-р хавсралтыг мөрдөн ажиллах, автомашины үйлдвэрлэсэн огнооноос шалтгаалан тухайн автомашинд тохирох нормыг зааврын дагуу тогтоон мөрдөх эд хариуцагч болон жолоочийн тооцоог хянах ажлыг сайжруулан, жолоочийн тооцоо бодож хэвших
- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ."; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ."; гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

- ✓ Шилэн дансны 83 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэн, мэдээллийг хугацаанд нь байршуулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 - 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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1.	Мэргэжлийн хяналтын газар	6	114,117.5	3	109,965.5					3	4,152.0
	Дүн	6	114,117.5	3	109,965.5					3	4,152.0