

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянтэс сумын ЕБС-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ЗАА-2022/63/СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай хот 2022 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn Ахлах аудитор : Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг:dagvasurenb@audit.gov.mn Аудитор П.Ганцолмон Утас:70157405 Цахим хаяг:uliastaivanaudit@ubaudit.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан	
3.1 Ерөнхий зүйл	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, бусад хууль тогтоомж	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт


**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

БЯАНТЭС СУМЫН СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Ч.ДАШХҮҮ-д

2022.02.24 № 1302/336
танай _____ -ны № _____ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ
Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу дагуу Баянтэс сумын ЕБС-ийн 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол дагуу Баянтэс сумын ЕБС-ийн 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.

Баянтэс сумын сургууль нь 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа 2022 оны 02 дугаар сарын 08-ны өдөр Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт ирүүлсэн нь (Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дэх заалттай нийцээгүй) байна.

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.

013025383

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



Хүлээн
Огноо: 2022.02.24
Хяналт
Хяналтгүйгээр
Д.Бат-Ундраа

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балавсын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	104,728,104.85	120,001,329.47
33	АВЛАГА	4,779.94	825,999.56
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	4,779.94	825,999.56
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	104,723,324.91	119,175,329.91
351	Түүхий эд материал	809,000.00	879,000.00
35130	Эм боох материал	809,000.00	879,000.00
354	Хангамжийн материал	103,914,324.91	118,296,329.91
35410	Бичиг хэргийн материал	28,500.00	-
35420	Аж ахуйн материал	68,423,542.91	70,373,542.91
35460	Хүнсний материал	4,224,840.00	16,005,645.00
35470	Бусад хангамжийн материал	31,237,442.00	31,917,142.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БҮС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	856,393,413.70	822,396,588.59
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	856,393,413.70	822,396,588.59
392	Биег хөрөнгө	809,371,413.70	775,787,088.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	706,432,097.20	706,432,097.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,192,198.64)	(60,419,237.96)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	41,335,000.00	41,335,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,335,000.08)	(36,335,000.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	159,199,369.60	163,199,269.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(136,890,071.07)	(144,652,570.61)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	153,243,496.60	153,243,496.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(102,071,763.43)	(114,745,790.64)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	31,496,000.00	31,496,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,188,599.00	12,188,599.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,032,349.00)	(10,157,349.00)
39217	Ном	27,998,233.52	34,202,574.52
393	Биег бус хөрөнгө	47,022,000.00	46,609,500.00
39301	Програм хангамж	2,400,000.00	2,400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(750,000.00)	(1,162,500.00)
39303	Бусад биег бус хөрөнгө	45,372,000.00	45,372,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	961,121,518.55	942,397,918.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	8,227,141.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	8,227,141.00
413	Өглөг	-	8,227,141.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	8,227,141.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	961,121,518.55	934,170,777.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	961,121,518.55	934,170,777.06
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	363,659,810.00	363,659,810.00
51101	Өмч: - төрийн	363,659,810.00	363,659,810.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(51,386,620.21)	(78,337,361.70)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(51,386,620.21)	(51,386,620.21)
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(26,950,741.49)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэмлэгний зөрүү	648,848,328.76	648,848,328.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	961,121,518.55	942,397,918.06

2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,064,819,143.31	1,078,298,241.73
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,734,693.31	4,833,741.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	74,734,693.31	4,833,741.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	74,734,693.31	4,833,741.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	74,734,693.31	4,833,741.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	987,498,150.00	1,073,464,500.73
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	947,827,100.00	934,105,600.73
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	947,827,100.00	934,105,600.73
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлээс санхүүжих	2,586,300.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	211,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	211,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,671,050.00	139,147,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,671,050.00	139,147,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,049,336,889.01	1,105,248,983.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,049,336,889.01	1,105,248,983.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	997,130,830.01	1,065,962,365.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшйл	759,449,884.06	744,838,108.50
210101	Үндсэн цалин	532,383,020.06	433,703,371.00
210102	Нэмэгдэл	158,025,440.00	268,596,832.00
210104	Урамшуулал	69,041,424.00	42,537,905.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,094,851.00	99,020,373.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,801,657.00	69,581,622.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,741,371.00	7,447,787.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,186,375.00	5,958,229.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,487,766.00	1,457,521.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,877,682.00	14,575,212.74
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,502,599.00	137,294,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,961,599.00	5,950,591.00
210302	Түлц, халаалт	44,538,500.00	131,194,624.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,002,500.00	149,485.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,641,086.00	14,260,912.73
210401	Бичиг хэрэг	1,444,300.00	2,351,212.73
210402	Тээвэр, шатахуун	6,655,486.00	6,949,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,182,000.00	800,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,536,800.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	245,700.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, акуйн эд зүйлс	3,576,800.00	4,159,800.00
2105	Нормативт зардал	17,363,530.00	15,953,705.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	312,350.00	1,109,000.00
210502	Хоол, хүнс	16,219,680.00	14,123,205.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	831,500.00	721,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	913,551.00	1,853,000.00
210604	Урсгал засвар	913,551.00	1,853,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	1,414,000.00	1,386,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	1,414,000.00	1,386,000.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураа	690,000.00	864,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	540,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	864,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,061,328.95	50,491,566.11
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,707,250.00	6,290,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,354,078.95	44,201,066.11
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,206,059.00	39,286,617.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,737,300.00	35,183,678.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,237,300.00	21,403,490.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	13,780,188.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	38,468,759.00	4,102,939.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,468,759.00	4,102,939.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	15,482,254.30	(26,950,741.49)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	420,000.00	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	420,000.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(420,000.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	15,062,254.30	(26,950,741.49)

2.3 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон 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	318,287,810.00	30,439,019.00	430,953,613.64	779,680,442.64
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	318,287,810.00	30,439,019.00	430,953,613.64	779,680,442.64
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(13,592,704.13)	(13,592,704.13)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	363,659,810.00	648,848,328.76	(51,386,620.21)	961,121,518.55
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	363,659,810.00	648,848,328.76	(51,386,620.21)	961,121,518.55
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	363,659,810.00	648,848,328.76	(51,386,620.21)	961,121,518.55
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(26,950,741.49)	(26,950,741.49)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	363,659,810.00	648,848,328.76	(78,337,361.70)	934,170,777.06

2.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	990,084,450.00	1,073,464,500.73
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	990,084,450.00	1,073,464,500.73
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	947,827,100.00	934,105,600.73
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	947,827,100.00	934,105,600.73
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,586,300.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	211,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	211,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,671,050.00	139,147,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,671,050.00	139,147,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	987,794,910.00	1,067,915,000.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	987,794,910.00	1,067,915,000.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	935,588,851.00	1,030,244,073.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	759,449,884.06	739,867,048.55
210101	Үндсэн цалин	532,383,020.06	489,456,912.00
210102	Нэмэгдэл	158,025,440.00	207,931,625.55
210104	Урамшуулал	69,041,424.00	42,478,511.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	96,099,630.94	96,585,512.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	65,801,657.00	66,848,424.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,746,150.94	7,489,677.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,186,375.00	5,991,701.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,487,766.00	1,477,728.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,877,682.00	14,777,980.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,757,499.00	137,294,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,961,599.00	5,950,591.00
210302	Түлш, халаалт	31,793,400.00	131,194,624.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,002,500.00	149,485.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,502,586.00	14,573,612.73
210401	Бичиг хэрэг	1,472,800.00	2,533,912.73
210402	Тээвэр, шатахуун	6,655,486.00	6,949,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,182,000.00	800,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,536,800.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	245,700.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,409,800.00	4,289,800.00
2105	Нормативт зардал	11,328,440.00	30,541,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,121,350.00	1,000,000.00
210502	Хоол, хүнс	6,685,590.00	27,519,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,521,500.00	2,021,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	913,551.00	1,853,000.00
210604	Урсгал засвар	913,551.00	1,853,000.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,414,000.00	1,386,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1,414,000.00	1,386,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	690,000.00	864,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	540,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	864,000.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,433,260.00	7,279,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,433,260.00	7,279,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	52,206,059.00	37,670,927.45
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,737,300.00	33,567,988.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	13,237,300.00	19,787,800.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	13,780,188.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	38,468,759.00	4,102,939.45
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	38,468,759.00	4,102,939.45
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,289,540.00	5,549,500.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,289,540.00	5,549,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,289,540.00	5,549,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,289,540.00	5,549,500.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	5,549,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,289,540.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,289,540.00)	(5,549,500.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдвийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,054,531,400.00	1,048,974,700.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,054,531,400.00	1,048,974,700.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,031,943,600.00	1,029,186,900.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	737,913,200.00	739,867,048.55
210101	Үндсэн цалин	511,456,800.00	490,438,597.00
210102	Нэмэгдэл	183,635,900.00	206,949,940.55
210104	Урамшуулал	42,820,500.00	42,478,511.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	99,618,200.00	96,585,512.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	70,101,800.00	66,848,424.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,379,100.00	7,489,677.86
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,903,300.00	5,991,701.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,475,800.00	1,477,728.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,758,200.00	14,777,980.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	137,294,700.00	137,294,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,961,600.00	5,950,591.00
210302	Түлш, халаалт	131,183,600.00	131,194,624.00
210303	Цэвэр, бохир ус	149,500.00	149,485.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,094,100.00	14,159,700.00
210401	Бичиг хэрэг	1,981,800.00	1,981,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,949,700.00	6,949,900.00
210403	Шүүдэн, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,000.00	800,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,072,800.00	138,200.00
210406	Бага үнэтэй, гургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,289,800.00	4,289,800.00
2105	Нормативт зардал	30,541,200.00	30,541,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210502	Хоол, хувц	27,519,700.00	27,519,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,021,500.00	2,021,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,853,000.00	1,853,000.00
210604	Урсгал засвар	1,853,000.00	1,853,000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	1,494,600.00	1,386,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	1,494,600.00	1,386,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,000,000.00	864,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	864,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,134,600.00	6,635,740.00
210902	Хянгээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,134,600.00	6,635,740.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,587,800.00	19,787,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,587,800.00	19,787,800.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	22,087,800.00	19,787,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,054,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,054,600.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	2,054,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,054,531,400.00	1,015,719,561.55
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	915,383,700.00	876,571,861.55
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	915,383,700.00	876,571,861.55
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	139,147,700.00	139,147,700.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	139,147,700.00	139,147,700.00

2.6 Аудит хийсэн Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Давсны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,476,900.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,476,900.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,696,712.73
2104	Хавгамж, бараа материалын зардал	552,112.73
210401	Бичиг хэрэг	552,112.73
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,144,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,144,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13,780,188.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,780,188.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,780,188.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,494,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3,494,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	3,494,900.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	211,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	211,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	211,200.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

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

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, 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.

Аудитыг Улиастай ван аудит ХХК-ийн ахлах аудитор П.Ганцолмон, аудитор Д.Гэрэлхүү нар гүйцэтгэж, ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Баянтэс сумын ЕБС-д 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 25-ны өдрийн 03/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баянтэс сумын ЕБС нь сумын Засаг даргын үйл ажиллагаанд мэргэжил, арга зүй, зохион байгуулалтын туслалцаа үзүүлж, ажиллах нөхцөл бололцоогоор хангахын зэрэгцээ цаг үеэ олсон, мэргэжлийн зөвлөгөө, дэмжлэгээр шуурхай хангах замаар хууль тогтоомж, бусад эрх зүйн хэм хэмжээний акт, Засаг даргын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг сумын нутаг дэвсгэрт бүрэн дүүрэн хэрэгжүүлэх үндсэн чиг үүрэг бүхий ажлын алба юм.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй 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. Баянтэс сумын ЕБС нь дотоод аудитын нэгж байхгүй.

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. Өмнө Баянтэс сумын ЕБС нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал

сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 743,737.5 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 7,437.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 5,206.1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлого 1,078,298.2 мянган төгрөгийн 1 хувь буюу 10,782.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг түүний 70 хувь буюу 7,548.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	4.8	826.0	821.2
Бараа	104,723.3	119,175.3	14,452.0
Үндсэн хөрөнгө	856,393.4	822,396.5	-33,996.9
Нийт хөрөнгө	961,121.5	942,397.8	-18,723.7
Өр төлбөр	-	8,227.1	8,227.1
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	961,121.5	934,170.7	-26,950.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө	961,121.5	942,397.8	-18,723.7

Авлага дансны үлдэгдэл 821.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь ажилчидтай холбоотой авлага үүссэн байна.

Бараа материалын данс 14,452.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа материалын худалдан авалт, аж ахуйн материал, номын фондын үлдэгдэл нэмэгдсэнтэй холбоотой.

Үндсэн хөрөнгийн данс 33,996.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны хөрөнгийн элэгдэлээр буурсан байна.

Өглөг данс нь 8,227.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь ХХОАТ-ын үлдэгдэлийг харуулсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 26,950.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй 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 үүсвэр болон нийт зарлагыг 1,054,531.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж батлуулсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 139,174.7 мянган төгрөгийн, улсын төвлөрсөн төсвөөс 915,335.0 мянган төгрөгийн, нийт 1,054,482.7 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,048,335.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, хөрөнгийн зардалд 2,054.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Улсын төвлөрсөн төсөвт 4,092.9 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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 дансаар дээд шатны төсөв захирагчийн хуваарилсан 211.2 мянга, урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 18,770.6 мянга, нийт 18,981.8 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, урсгал үйл ажиллагаанд 15,476.9 мянган төгрөгийг зарцуулан, 3,494.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийн зардал гаргасан байна. 10.0 мянган төгрөг төсөвт 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

Санхүүгийн тайланг гаргахдаа хөрөнгийн тохируулга, тодруулга тайлангуудаа хянаж баталгаажуулан хүргүүлэх.

3.9 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ

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 Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 119 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцроосон мэдээлэл 30 байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн шилэн данстай холбоотой 1 зөвлөмж хүргүүлснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

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

4. Аудитын илрүүлэлт

2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан баталгаажуулах явцад 72,463.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрлээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Үр дүн, Мөнгөн гүйлгээний тайланг алдаатай тайлагнасан 52,852.2 мянган төгрөгийг залрууллаа.

4.2 Төлбөрийн акт хүргүүлээгүй.

4.4 Зөвлөмж:

✓ Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 129,059.4 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснийг и баримтын цахим бүртгэлтэй тулгахад -19,610.8 мянган төгрөгийн гүйлгээ нь и баримт илүү бүртгүүлсэн байгаа нь нотлогдлоо.

✓ Зөвлөмжийн үндэслэл: Ибаримтыг бүрдүүлээгүй зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д "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 тус тус зөрчсөн байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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	Баянтэс сумын ЕБС	2	72.5	1	52.9	-	-	-	-	1	19.6