

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ЗАА-2022/195/СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> 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:ulistaivanaudit@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

УЛСЫН БҮРТГЭЛИЙН ХЭЛТЭСИЙН  
ДАРГА Ж.СҮХБААТАР-д

2022.02.23 № 195/185  
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 Улсын бүртгэлийн хэлтэсийн 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.

Улсын бүртгэлийн хэлтэсийн 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

Д.Бат-Ундраа

Холбоо: 2022.02.24

Хүрэг: 2

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	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>46,983,948.86</b>	<b>60,763,997.76</b>
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	46,983,948.86	60,763,997.76
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	16,678,596.72	17,301,410.62
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,678,596.72	17,301,410.62
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	936,305.00	4,183,330.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	29,369,047.14	39,279,257.14
35410	Бичиг хэргийн материал	1,082,090.00	2,660,300.00
35420	Аж ахуйн материал	12,591,200.00	21,109,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	289,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	15,695,757.14	15,220,757.14
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>13,246,686.71</b>	<b>220,758,629.04</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	13,246,686.71	220,758,629.04
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	13,246,686.71	220,758,629.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	97,787,300.00	97,787,300.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(97,787,300.00)	(97,787,300.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	58,000,000.00	58,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,000,000.00)	(58,000,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	255,775,788.56	311,426,477.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(246,714,561.15)	(93,758,283.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,276,708.00	29,682,533.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,091,248.70)	(26,592,098.65)
39301	Програм хангамж	16,913,681.14	16,913,681.14
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,913,681.14)	(16,913,681.14)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I-II</b>	<b>60,230,635.57</b>	<b>281,522,626.80</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>60,230,635.57</b>	<b>281,522,626.80</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	60,230,635.57	281,522,626.80
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	60,230,635.57	281,522,626.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	60,230,635.57	60,230,635.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	221,291,991.23
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V</b>	<b>60,230,635.57</b>	<b>281,522,626.80</b>

Завхан аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>814,387,526.55</b>	<b>1,001,500,974.09</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БҮС ОРЛОГО</b>	<b>17,486,726.55</b>	<b>284,039,774.09</b>
120	Нийтлэг татварын бүс орлого	17,486,726.55	284,039,774.09
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,486,726.55	284,039,774.09
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,486,726.55	284,039,774.09
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>796,900,800.00</b>	<b>717,461,200.00</b>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	605,381,500.00	615,772,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	605,381,500.00	615,772,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	191,519,300.00	101,688,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	191,519,300.00	101,688,800.00
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>818,525,910.57</b>	<b>780,208,982.86</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>818,525,910.57</b>	<b>780,208,982.86</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>818,033,910.57</b>	<b>779,815,382.86</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	506,427,801.00	516,105,954.00
210101	Үндсэн цалин	471,089,701.00	405,954,798.00
210102	Нэмэгдэл	32,954,400.00	100,069,656.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,383,700.00	10,081,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,089,899.00	66,696,046.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,626,463.00	46,776,721.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,064,279.00	5,186,258.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,051,421.00	4,149,007.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	940,703.00	962,189.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,407,033.00	9,621,871.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,100,800.00	12,150,800.00
210304	Байрны гүрээс	13,100,800.00	12,150,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,499,570.00	20,245,455.80
210401	Бичиг хэрэг	11,525,770.00	8,217,140.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,127,300.00	3,593,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,990,600.00	3,490,760.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, жортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	37,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, тургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,818,900.00	3,325,900.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	00.00	1,618,415.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,009,166.55	34,598,100.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	410,000.00	1,556,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,329,166.55	32,699,700.00
210604	Урсгал засвар	270,000.00	341,700.00
2107	Томилголт, зочны зардал	00.00	284,200.00
210701	Гадаад албан томилголт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилголт	00.00	284,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,104,107.20	12,507,296.30
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	663,800.00	533,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	280,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	120,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,500.00	120,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,000.00	60,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,711,807.20	11,372,296.30
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,802,566.82	117,227,530.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,519,300.00	101,688,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,477,100.00	758,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,806,166.82	14,780,230.76
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>492,000.00</b>	<b>393,600.00</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	492,000.00	393,600.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	492,000.00	393,600.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-4,138,384.02</b>	<b>221,291,991.23</b>
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-4,138,384.02</b>	<b>221,291,991.23</b>

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 оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	(8,344,420.00)	(8,344,420.00)
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	(8,344,420.00)	(8,344,420.00)
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	134,006,063.89	134,006,063.89
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	60,230,635.57	60,230,635.57
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	60,230,635.57	60,230,635.57
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	60,230,635.57	60,230,635.57
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	-	-	221,291,991.23	221,291,991.23
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	281,522,626.80	281,522,626.80

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
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>932,279,919.00</b>	<b>870,446,218.60</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>135,379,119.00</b>	<b>152,985,018.60</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	135,379,119.00	152,985,018.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	135,379,119.00	152,985,018.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	135,379,119.00	152,985,018.60
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>796,900,800.00</b>	<b>717,461,200.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>605,381,500.00</b>	<b>615,772,400.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	605,381,500.00	615,772,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>191,519,300.00</b>	<b>101,688,800.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	191,519,300.00	101,688,800.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>931,239,419.00</b>	<b>870,446,218.60</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>931,239,419.00</b>	<b>870,446,218.60</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>795,368,300.00</b>	<b>717,067,600.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>506,406,600.00</b>	<b>516,092,600.00</b>
210101	Үндсэн цалин	424,872,750.00	405,941,444.00
210102	Нэмэгдэл	77,056,850.00	100,069,656.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,477,000.00	10,081,500.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>64,111,100.00</b>	<b>66,709,400.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,647,664.00	46,790,075.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,064,279.00	5,186,258.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,051,421.00	4,149,007.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	940,703.00	962,189.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,407,033.00	9,621,871.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>13,100,800.00</b>	<b>12,150,800.00</b>
210304	Байрны түрээс	13,100,800.00	12,150,800.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>16,408,900.00</b>	<b>15,985,700.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	7,597,700.00	6,242,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,127,300.00	3,593,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,990,600.00	3,490,760.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	37,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,656,300.00	2,659,300.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>952,200.00</b>	<b>1,955,100.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	160,000.00	1,006,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	522,200.00	606,700.00
210604	Урсгал засвар	270,000.00	341,700.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>-</b>	<b>284,200.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	-	284,200.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж</b>	<b>1,392,300.00</b>	<b>1,135,000.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	795,800.00	533,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	280,000.00

Завхан аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	280,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	120,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,500.00	120,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,000.00	60,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>192,996,400.00</b>	<b>102,754,800.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,519,300.00	101,688,800.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,477,100.00	1,066,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>135,871,119.00</b>	<b>153,378,618.60</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>492,000.00</b>	<b>393,600.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	492,000.00	393,600.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>135,379,119.00</b>	<b>152,985,018.60</b>
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>1,040,500.00</b>	<b>-</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>1,040,500.00</b>	<b>-</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>1,040,500.00</b>	<b>-</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>1,040,500.00</b>	<b>-</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,040,500.00	-
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(1,040,500.00)</b>	<b>-</b>
<b>8</b>	<b>НИЙГ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	615,772,400.00	615,772,400.00	-	100%
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	615,772,400.00	615,772,400.00	-	100%
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	615,378,800.00	615,378,800.00	-	100%
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	516,092,600.00	516,092,600.00	-	100%
210101	Үндсэн цалин	439,159,800.00	405,941,444.00	33,218,356.00	92%
210102	Нэмэгдэл	67,608,800.00	100,069,656.00	(32,460,856.00)	148%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,324,000.00	10,081,500.00	(757,500.00)	108%
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	66,709,400.00	66,709,400.00	-	100%
210201	Тэтгэрийн даатгал	48,514,000.00	46,790,075.00	1,723,925.00	96%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,548,800.00	5,186,258.00	(637,458.00)	114%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,639,100.00	4,149,007.00	(509,907.00)	114%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	909,800.00	962,189.00	(52,389.00)	106%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,097,700.00	9,621,871.00	(524,171.00)	106%
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	12,150,800.00	12,150,800.00	-	100%
210304	Байрны түрээс	12,150,800.00	12,150,800.00	-	100%
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	15,985,700.00	15,985,700.00	-	100%
210401	Бичиг хэрэг	6,242,400.00	6,242,400.00	-	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	3,544,500.00	3,593,240.00	(48,740.00)	101%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,539,500.00	3,490,760.00	48,740.00	99%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	42,500.00	-	42,500.00	0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,616,800.00	2,659,300.00	(42,500.00)	102%
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,955,100.00	1,955,100.00	-	100%
210601	Багаж техник, хэрэгсэл	1,006,700.00	1,006,700.00	-	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	606,700.00	606,700.00	-	100%
210604	Урсгал засвар	341,700.00	341,700.00	-	100%
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	284,200.00	284,200.00	-	100%
210702	Дотоод албан томиллолт	284,200.00	284,200.00	-	100%
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,135,000.00	1,135,000.00	-	100%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	533,000.00	533,000.00	-	100%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	280,000.00	-	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	120,000.00	-	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,000.00	120,000.00	-	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	-	100%
210807	Газрын төлбөр	60,000.00	60,000.00	-	100%
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1,066,000.00	1,066,000.00	-	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,066,000.00	1,066,000.00	-	100%
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	393,600.00	393,600.00	-	100%
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	393,600.00	393,600.00	-	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	393,600.00	393,600.00	-	100%
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	615,772,400.00	615,772,400.00	-	100%
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	615,772,400.00	615,772,400.00	-	100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	615,772,400.00	615,772,400.00	-	100%

2.6 Аудит хийсэн Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>191,519,300.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>191,519,300.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	191,519,300.00
<b>2109</b>	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,519,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,519,300.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	191,519,300.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	191,519,300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	191,519,300.00

### 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 Завхан аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс-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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллага Завхан аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс-тэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Завхан аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 24-ны өдрийн 03/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Завхан аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс нь Улсын бүртгэлийн нэгдсэн тогтолцоог бүрдүүлж, иргэний, хуулийн этгээдийн, эд хөрөнгийн эрхийн улсын бүртгэлийн үйлчилгээг түргэн шуурхай, чанартай үзүүлэх үйл ажиллагаа бодлогыг хэрэгжүүлэгч төсөвт байгууллага 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.

Завхан аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс нь Дотоод аудитын нэгж байхгүй дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос 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. Өмнө Завхан аймаг дахь Улсын бүртгэлийн хэлтэс нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

### 3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг дахин тогтоож АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл 3.0 сая төгрөг гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 70 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн нийт орлогын 1001.5 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 10.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 3.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	-	-
Бараа	46,983.9	60,764.0	13,780.1
Үндсэн хөрөнгө	13,246.7	220,758.6	207,511.9
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>60,230.6</b>	<b>281,522.6</b>	<b>221,292.0</b>
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	60,230.6	281,522.6	221,292.0
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө</b>	<b>60,230.6</b>	<b>281,522.6</b>	<b>221,292.0</b>

Бараа материалын данс 13,780.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа материалын худалдан авалттай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 207,511.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд хөрөнгийн орлого нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо данс 221,292.0 мянган төгрөгөөр өссөн тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй 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 615,772.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж батлуулсан байна.

### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 615,772.4 мянган төгрөгийн санхүүжилтын орлогыг бүрдүүлэн урсгал үйл ажиллагаанд 615,772.4 мянган төгрөгийг 100 хувь зарцуулсан байна. Орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн хөрөнгө байхгүй 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 254,673.8 мянган төгрөгийн орлого хүлээн авч сонгуулийн зардалд 101,688.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, өөрийн орлого 152,985.01 мянган төгрөгийг 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**

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

## **3.8 Аудитын гол асуудал**

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

## **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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 148 мэдээллээс 147 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцроосон мэдээлэл 1 байна.

Хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл нь 6-р сарын Хөрөнгийн зардал, хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн мэдээлэл байна. Байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж хүргэгдээгүй байна.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

## 4. Аудитын илрүүлэлт

Тайлант хугацаант ибаримтаар 2,057.8 мянган төгрөгийн алдаа илрүүлж зөвлөмж өгсөн болно.

### 4.1 Залруулсан алдаа байхгүй.

### 4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

### 4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

### 4.4 Зөвлөмж

Аудитаар ибаримттай холбогдуулан 1 зөвлөмж хүргүүлж, менежментийн захидалд тусгалаа.

## 1.Татварын данстай холбоотой асуудал

- ✓ Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 61,525.9 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснийг и баримтын цахим бүртгэлтэй тулгахад 2,057.8 мянган төгрөгийн гүйлгээ нь и баримтгүй байгаа нь нотлогдлоо.
- ✓ Өгсөн зөвлөмж: И баримтыг 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.

## 5. 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	Улсын бүртгэлийн хэлтэс	1	2.1	-	-	-	-	-	-	1	2.1