

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

Тосонцэнгэл сумын мэргэжлийн
сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн
Захирал Р.Балдансамбуу -д

2022 о. 24 № 1902/340
танай _____ -ны № _____ -г

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 Тосонцэнгэл сумын МСҮТ-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.

Тосонцэнгэл сумын МСҮТ-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 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  ДБАТ-УНДРАА



Баянзүрх
Хэнтий
Огноо 2022.02.24
Хуви: 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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	125,802,650.00	116,425,570.00
33	АВЛАГА	829,780.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	382,815.00	-
335	Бусад авлага	446,965.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	446,965.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	124,972,870.00	116,425,570.00
351	Түүхий эд материал	13,677,430.00	13,677,430.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,677,430.00	13,677,430.00
354	Хангамжийн материал	111,295,440.00	102,748,140.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,195,000.00	3,323,000.00
35420	Аж ахуйн материал	65,692,340.00	62,872,340.00
35460	Хүнсний материал	7,420,300.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	34,987,800.00	36,552,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,375,674,878.31	5,172,193,014.59
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,375,674,878.31	5,172,193,014.59
392	Биет хөрөнгө	5,027,285,378.47	4,826,703,514.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,321,755,965.65	5,321,755,965.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(536,008,082.04)	(652,152,097.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	182,728,920.00	182,728,920.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,006,260.91)	(147,307,375.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	572,421,492.33	579,629,892.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(471,383,650.34)	(512,003,908.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	169,878,749.30	171,141,749.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,027,255.52)	(120,015,130.76)
39217	Ном	2,925,500.00	2,925,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	348,389,499.84	345,489,500.00
39301	Програм хангамж	15,310,000.00	15,310,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,410,000.16)	(15,310,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	345,489,500.00	345,489,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	5,501,477,528.31	5,288,618,584.59
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8,437,174.46	192,758.44
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8,437,174.46	192,758.44
413	Өглөг	8,437,174.46	192,758.44
41310	Ажитчидтай холбогдсон өглөг	3,836,174.46	95,758.44
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	544,000.00	-

**Тосонцэнгэл сумын Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн
2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

4136	Бусад өглөг	4,057,000.00	97,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	4,057,000.00	97,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,493,040,353.85	5,288,425,826.15
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,493,040,353.85	5,288,425,826.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/	4,844,058,313.76	4,844,058,313.76
51101	Өмч: - төрийн	4,844,058,313.76	4,844,058,313.76
512	Хуримтлагдсан үр дүн	431,375,033.73	226,760,506.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	431,375,033.73	431,375,033.73
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(204,614,527.70)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	217,607,006.36	217,607,006.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,501,477,528.31	5,288,618,584.59

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 (0)	1,203,548,600.00	1,136,161,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,573,000.00	6,135,400.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,573,000.00	6,135,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,573,000.00	6,135,400.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,070,000.00	864,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,503,000.00	5,271,400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,182,975,600.00	1,130,026,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,176,927,100.00	1,129,676,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,176,927,100.00	1,129,676,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,048,500.00	349,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон	6,048,500.00	349,500.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,413,177,581.73	1,340,776,327.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,252,684,505.39	1,303,745,888.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,252,684,505.39	1,303,745,888.70
2101	Цалин хэлс болон нэмэгдэл урамшил	667,820,066.18	711,203,351.00
210101	Үндсэн цалин	573,108,066.18	619,403,351.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	94,712,000.00	91,800,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,306,345.24	92,598,947.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,950,962.24	64,187,974.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,766,481.00	7,197,548.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,359,422.00	5,747,958.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,291,145.00	1,404,882.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,938,335.00	14,060,585.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	190,452,445.05	204,209,647.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,750,245.05	5,893,647.00
210302	Түлш, халаалт	180,427,200.00	195,312,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,275,000.00	3,004,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,890,453.00	16,593,476.00
210401	Бичиг хэрэг	1,930,300.00	2,277,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,870,768.00	4,262,490.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,385,135.00	1,982,086.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,526,500.00	3,377,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,177,750.00	4,694,100.00
2105	Нормативт зардал	23,829,040.00	40,533,293.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,734,400.00	3,216,000.00
210502	Хоол, хүнс	19,977,040.00	30,920,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдтэл	1,117,600.00	6,396,993.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,408,700.00	4,387,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,941,000.00	3,768,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	467,700.00	619,400.00
2107	Томилголт, зочны зардал	622,000.00	497,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	622,000.00	497,600.00

**Тосонцэнгэл сумын Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн
2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,336,790.00	5,866,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	3,235,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	839,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,236,790.00	1,792,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	245,018,665.92	227,855,273.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,100,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,403,052.00	14,802,010.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	230,615,613.92	211,953,263.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	160,493,076.34	37,030,439.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,004,700.00	35,330,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	25,248,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс	38,102,700.00	8,559,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,902,000.00	1,521,600.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	120,488,376.34	1,700,339.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	120,488,376.34	1,700,339.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-209,628,981.73	-204,614,527.70
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-209,628,981.73	-204,614,527.70

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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,498,568,813.76	-	1,016,547,612.51	5,515,116,426.27
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,498,568,813.76	-	1,016,547,612.51	5,515,116,426.27
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	345,489,500.00	-	(202,727,130.46)	142,762,369.54
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,844,058,313.76	217,607,006.36	431,375,033.73	5,493,040,353.85
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,844,058,313.76	217,607,006.36	431,375,033.73	5,493,040,353.85
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,844,058,313.76	217,607,006.36	431,375,033.73	5,493,040,353.85
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	-	-	(204,614,527.70)	(204,614,527.70)
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,844,058,313.76	217,607,006.36	226,760,506.03	5,288,425,826.15

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)	1,184,045,600.00	1,130,890,400.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,070,000.00	864,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,070,000.00	864,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,070,000.00	864,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,070,000.00	864,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,182,975,600.00	1,130,026,400.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,176,927,100.00	1,129,676,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,176,927,100.00	1,129,676,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,048,500.00	349,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,048,500.00	349,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,184,045,600.00	1,130,890,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,184,045,600.00	1,130,890,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,023,552,523.66	1,093,859,961.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшыл	652,040,778.61	709,452,700.00
210101	Үндсэн цалин	416,136,892.33	472,709,849.08
210102	Нэмэгдэл	127,248,491.83	110,468,935.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,320,186.45	81,080,000.00
210104	Урамшуулал	50,335,208.00	45,193,915.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,707,300.00	97,707,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,756,900.00	68,756,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,237,600.00	7,237,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,790,100.00	5,790,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,447,600.00	1,447,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,475,100.00	14,475,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	194,463,829.05	204,753,647.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,750,245.05	5,893,647.00
210302	Түлш, халаалт	181,982,584.00	195,312,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,731,000.00	3,548,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,767,466.00	15,888,321.00
210401	Бичиг хэрэг	2,082,300.00	2,729,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,687,616.00	3,552,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,522,600.00	1,535,121.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, жортон мэрэгчдийн усгал, ариутгал	10,606,900.00	3,377,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,868,050.00	4,694,100.00
2105	Нормативт зардал	23,736,440.00	33,112,993.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,734,400.00	3,216,000.00
210502	Хоол, хүнс	19,797,040.00	23,500,000.00

**Тосонцэнгэл сумын Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн
2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210502	Хоол, хүнс	19,797,040.00	23,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдтэл	1,205,000.00	6,396,993.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,821,500.00	8,529,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,152,500.00	4,710,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	669,000.00	619,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	622,000.00	497,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	622,000.00	497,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,336,790.00	7,131,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	4,500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	839,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,236,790.00	1,792,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,056,420.00	16,786,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,100,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,056,420.00	15,686,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	160,493,076.34	37,030,439.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,004,700.00	35,330,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	25,248,700.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	38,102,700.00	8,559,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,902,000.00	1,521,600.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	120,488,376.34	1,700,339.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	120,488,376.34	1,700,339.00
8	НИЙГ 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/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,131,676,900.00	1,130,540,900.00	1,136,000.00	100%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,131,676,900.00	1,130,540,900.00	1,136,000.00	100%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,096,346,800.00	1,093,510,461.00	2,836,339.00	100%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	709,452,700.00	709,452,700.00	-	100%
210101	Үндсэн цалин	434,908,300.00	472,709,849.08	(37,801,549.08)	109%
210102	Нэмэгдэл	167,262,400.00	110,468,935.92	56,793,464.08	66%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	44,891,000.00	81,080,000.00	(36,189,000.00)	181%
210104	Урамшуулал	62,391,000.00	45,193,915.00	17,197,085.00	72%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,707,200.00	97,707,200.00	-	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	68,756,900.00	68,756,900.00	-	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,237,600.00	7,237,600.00	-	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,790,100.00	5,790,100.00	-	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,447,500.00	1,447,500.00	-	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,475,100.00	14,475,100.00	-	100%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	204,757,900.00	204,753,647.00	4,253.00	100%
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,897,700.00	5,893,647.00	4,053.00	100%
210302	Түлш, халаалт	195,312,000.00	195,312,000.00	-	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	3,548,200.00	3,548,000.00	200.00	100%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,541,400.00	15,538,821.00	2,579.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	2,729,600.00	2,729,600.00	-	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	3,552,300.00	3,552,300.00	-	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,537,700.00	1,535,121.00	2,579.00	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, ариулгал	3,377,200.00	3,377,200.00	-	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,344,600.00	4,344,600.00	-	100%
2105	Нормативт зардал	35,932,000.00	33,112,993.00	2,819,007.00	92%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,216,000.00	3,216,000.00	-	100%
210502	Хоол, хүнс	25,200,000.00	23,500,000.00	1,700,000.00	93%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдтэл	7,516,000.00	6,396,993.00	1,119,007.00	85%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,529,800.00	8,529,800.00	-	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,710,400.00	4,710,400.00	-	100%
210602	Тавилга	3,200,000.00	3,200,000.00	-	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	619,400.00	619,400.00	-	100%
2107	Томилголт, зочны зардал	497,600.00	497,600.00	-	100%
210702	Дотоод албан томилголт	497,600.00	497,600.00	-	100%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,142,000.00	7,131,500.00	10,500.00	100%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,500,000.00	4,500,000.00	-	100%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	839,500.00	10,500.00	99%

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,792,000.00	1,792,000.00	-	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16786200.00	16786200.00	-	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,100,000.00	1,100,000.00	-	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,686,200.00	15,686,200.00	-	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35330100.00	35330100.00	-	100%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	35,330,100.00	35,330,100.00	-	100%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,248,700.00	25,248,700.00	-	100%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,559,800.00	8,559,800.00	-	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,521,600.00	1,521,600.00	-	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,131,676,900.00	1,130,540,900.00	1,136,000.00	100%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,131,676,900.00	1,129,676,900.00	2,000,000.00	100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,131,676,900.00	1,129,676,900.00	2,000,000.00	100%
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	864,000.00	(864,000.00)	0%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	864,000.00	(864,000.00)	0%

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
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,048,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,048,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,048,500.00
2105	Нормативт зардал	1,048,500.00
210502	Хоол, хунс	1,048,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	500,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,048,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,048,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт	6,048,500.00

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 Тосонцэнгэл сумын Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв-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 Тосонцэнгэл сумын Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв-д 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.

Тосонцэнгэл сумын Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 25-ны өдрийн 213 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тосонцэнгэл сумын Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв нь мэргэжлийн болон техникийн боловсролыг хөгжүүлэх, орон нутгийн хөгжлийн зорилттой уялдуулан мэргэжлийн боловсрол сургалтыг төрөлжүүлэн хөгжүүлж, хөдөлмөрийн зах зээлийн эрэлт хэрэгцээнд бүрэн нийцүүлэх зорилттой Барилга хот байгуулалтын яамны дэргэдэх улсын өмчийн талаарх бодлогыг хэрэгжүүлэгч байгууллага юм.

Байгууллагын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль

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.

Тосонцэнгэл сумын Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв 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.

Тосонцэнгэл сумын Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв-ийн 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 79,531.3 мянган төгрөг гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 70 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 1,136,161.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 11,361.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 3,408.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	829.8	-	-829.8
Бараа	124,972.8	116,425.6	-8,547.2
Үндсэн хөрөнгө	5,375,674.6	5,172,193.0	-203,481.6
Нийт хөрөнгө	5,501,477.2	5,288,618.6	-212,858.6
Өр төлбөр	8,437.2	192.6	-8,244.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	5,493,040.0	5,288,426.0	-204,614.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө	5,501,477.2	5,288,618.6	-212,858.6

Авлага данс нь 829.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь авлага барагдуулсантай холбоотой.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 203,481.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой.

Өглөг дансны үлдэгдэл 8,244.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь өглөг барагдсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 204,614.0 мянган төгрөг болж 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 үүсвэр болон нийт зарлагыг 1,936.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж батлуулсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,129,676.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт, өөрийн орлого 864.0 мянган төгрөгийн нийт 1,130,540.9 мянган төгрөгийн орлоготой, урсгал үйл ажиллагаанд 1,130,540.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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 349.5 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж, бараа хангамжийн зардалд 349.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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 цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 146 мэдээллээс 128 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцроосон мэдээлэл 18 байна.

Хугацаа хоцроосон мэдээлэл нь батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт 4, Төсвийн хэтрэлт, хэмнэлтийн тайлан 5, худалдан авах ажиллагааны 3, төлбөр хураамжийн хөлсний хэмжээ 2, гэрээ концэсс ерийн баталгаа 2, нийтийн албанд болон хувийн ашиг сонирхолын зөрчилийн 2 мэдээлэл 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 2 зөвлөмж хүргүүлснийг биелүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Шилэн дансны мэдээлэлийг хуулийн хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулж байх, Дотоод хяналтыг сайжруулах.

4. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 56,538.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 20,937.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 35,501 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн

4.1 Залруулсан алдаа

Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайланд тусгагдсан хөрөнгийн элэгдэл 20,937.7 мянган төгрөгийг элэгдэл нөхөн тооцож залруулга хийгдсэн.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

4.4 Зөвлөмж:

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

1. Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

- ✓ Илрүүлэлт: 20,118.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт нь “ үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтны гарын үсэг зурж, тамга тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно”. гэсэн нягтлан бодохын бүртгэлийн заавар журмыг дагаж мөрдөөгүй .
- ✓ Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.
- ✓ Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, төсвийн зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах;

2.Татварын данстай холбоотой асуудал

- ✓ Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд 290.90067 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн боловч татварын сайт дахь ибаримтын бүртгэлээр 275,517.8 мянган төгрөг тайлагнагдаж 15,382.9 мянган төгрөгийн гүйлгээг илүү бүртгэж тайланд тусгасан байна.

- ✓ Өгсөн зөвлөмж: 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."

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 06 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	Тосонцэнгэл сумын Мэргэжил сургалт үйлдвэрлэлийн төв	4	56.4	1	20.9	-	-	-	-	3	35.5