



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн “Татварын хэлтэс”-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СБА-2023/17/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баруун-Урт сум 2023 он</p>	<p>Миндүг Аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал С.Энхтөр Утас: 95957791 Цахим хаяг: director@mindug.mn</p> <p>Аудитын менежер Ц.Номингоо Утас: 90098901 Цахим хаяг: соо@mindug.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	12
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	12
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	15
4.1 Ерөнхий зүйл.....	15
4.2 Материаллаг байдал	15
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	15
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	16
АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	16
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	16
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	16
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	16
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	17
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий Аудитор
ЗДТГ	Засаг Даргын Тамгын Газар
ШША	Шүүхийн шинжилгээний алба
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
УТХО	Улсын Төсвийн Хөрөнгө Оруулалт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ХХК	Хязгаарлагдмал Харивцлагатай Компани

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

22000 Баруун-Урт сум, Сүхбаатар аймаг
Утас: 70518396, Факс: 70518396
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

2022.08.25 № 106

танай _____-ны № _____-Т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН ТАТВАРЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА Д.МӨНХБАЯР
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Сүхбаатар аймгийн Татварын хэлтсийн 2022 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.

Сүхбаатар аймгийн Татварын хэлтсийн 2022 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын үйл ажиллагааны тасралтгүй байх зарчим, холбоотой талуудтай хийсэн ажил гүйлгээний анхаарал татсан асуудал болон санхүүгийн тайлангийн хойших үйл явдал, бусад асуудлын талаар тодорхойгүй байдал үүсээгүй байна.

Байгууллагын төсвийн төслөөр 764.9 сая төгрөгийг зарцуулахаар төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 736.7 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн хөгжлийн сангаас нэмэлт санхүүжилт 27.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 24.1 сая төгрөг зарцуулсныг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд толилуулаагүй асуудал ажиглагдаагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлд дүн шинжилгээ хийсэн. Үйл ажиллагааны тайлан, бусад мэдээлэлд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.НАРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	29,805,907.53	32,309,828.79
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,636,055.00	16,076,055.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,636,055.00	16,076,055.00
3122	Гадаад валют	12,636,055.00	16,076,055.00
31221	Төрийн сангийн харилцах	12,636,055.00	16,076,055.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17,169,852.53	16,233,773.79
354	Хангамжийн материал	17,169,852.53	16,233,773.79
35410	Бичиг хэргийн материал	4,896,888.74	3,413,167.00
35420	Аж ахуйн материал	2,112,038.00	2,134,956.00
35450	Барилгын засварын материал	55,775.00	33,300.00
35460	Бусад материал /тусгай/	199,800.00	144,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	9,905,350.79	10,507,450.79
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	296,673,538.43	243,028,118.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	296,673,538.43	243,028,118.60
392	Биет хөрөнгө	285,033,538.43	231,388,118.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	144,966,970.00	143,552,970.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,159,844.00)	(15,768,998.10)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,590,000.00	89,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,977,737.60)	(80,177,990.90)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	162,507,204.94	162,507,204.94
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,791,644.75)	(69,262,032.12)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	3,820,000.00	3,820,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,921,422.85)	(2,283,035.22)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	440,000.00	440,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(439,987.31)	(440,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	11,640,000.00	11,640,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,640,000.00	11,640,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	326,479,445.96	275,337,947.39
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	326,479,445.96	275,337,947.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	326,479,445.96	275,337,947.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	250,732,810.40	250,732,810.40
51101	Өмч: - төрийн	250,732,810.40	250,732,810.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	14,321,725.99	(36,819,772.58)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	22,142,839.08	14,321,733.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(7,821,113.09)	(51,141,505.61)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	61,424,909.57	61,424,909.57
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	326,479,445.96	275,337,947.39

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	749,141,045.00	799,261,598.39
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	49,399,845.00	23,841,098.39
120	Нийтлэг татварын бус орлого	49,399,845.00	23,841,098.39
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	36,763,790.00	6,801,229.38
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	36,763,790.00	6,801,229.38
120009	Бусад орлого	12,636,055.00	17,039,869.01
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	699,741,200.00	775,420,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	687,741,200.00	764,920,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	687,741,200.00	764,920,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,000,000.00	10,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,000,000.00	10,500,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	756,962,158.09	850,403,096.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	756,962,158.09	850,403,096.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	726,550,762.26	754,082,635.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	487,476,970.72	513,724,602.75
210101	Үндсэн цалин	273,746,890.35	304,417,365.05
210102	Нэмэгдэл цалин	113,624,518.48	90,641,716.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,976,000.00	49,180,000.00
210104	Урамшуулал	65,129,561.89	69,485,521.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,260,688.90	62,542,516.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,263,184.19	43,010,823.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,812,704.73	5,060,096.89
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	3,756,083.93	3,994,317.38
210204	Ажилгүйдлын даатгал	857,155.95	946,399.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,571,560.10	9,530,879.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,201,838.10	18,613,631.32
210301	Гэрэл цахилгаан	1,793,097.00	1,583,191.32
210302	Түлш, халаалт	16,096,861.10	15,730,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,311,880.00	1,300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,876,031.82	23,715,055.22
210401	Бичиг хэрэг	3,838,237.00	7,860,803.38
210402	Тээвэр шатахуун	4,764,000.00	3,665,800.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	3,619,669.56	2,522,728.84
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	677,700.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,740,605.26	9,485,723.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,329,876.00	2,707,514.00
210604	Урсгал засвар	8,329,876.00	2,707,514.00

2107	Томилолт, зочны зардал	4,420,000.00	1,565,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,420,000.00	1,565,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,936,841.89	63,655,476.10
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,042,443.83	62,077,870.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	290,000.00	368,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,175,000.00	987,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,600.00	107,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,224,915.06	0.00
210807	Газрын төлбөр	69,768.00	69,768.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,115.00	23,237.74
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	69,048,514.83	67,558,839.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,908,587.00	7,500,000.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	5,348,000.00	6,413,420.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	49,791,927.83	53,645,419.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,411,395.83	96,320,461.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,546,800.00	68,095,283.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	55,485,283.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,546,800.00	12,610,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,864,595.83	28,225,178.21
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,864,595.83	28,225,178.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-7,821,113.09	(51,141,498.57)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-7,821,113.09	(51,141,498.57)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	712,390,355.00	792,459,379.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,649,155.00	17,038,879.01
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,649,155.00	17,038,879.01
120009	Бусад орлого	12,649,155.00	17,038,879.01
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	699,741,200.00	775,420,500.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	687,741,200.00	764,920,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	687,741,200.00	764,920,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,000,000.00	10,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,000,000.00	10,500,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	699,754,300.00	789,019,379.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	699,754,300.00	789,019,379.01
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	669,342,904.17	692,698,917.80
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	487,476,970.72	513,724,602.75
210101	Үндсэн цалин	273,746,890.35	304,417,365.05
210102	Нэмэгдэл	113,624,518.48	90,641,716.29
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	34,976,000.00	49,180,000.00
210104	Урамшуулал	65,129,561.89	69,485,521.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,220,788.90	62,542,516.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,223,284.19	43,010,823.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,812,704.73	5,060,096.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,756,083.93	3,994,317.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	857,155.95	946,399.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,571,560.10	9,530,879.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,201,838.10	18,613,631.32
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,793,097.00	1,583,191.32
210302	Түлш, халаалт	16,206,841.10	15,730,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,201,900.00	1,300,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,728,679.56	15,916,669.84
210401	Бичиг хэрэг	6,559,955.00	4,140,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,764,000.00	3,665,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,509,669.56	2,522,728.84
210404	Ном, хэвлэл	433,320.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	698,700.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,763,035.00	5,407,441.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,200,000.00	2,790,839.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	14,200,000.00	2,790,839.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,420,000.00	1,565,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,420,000.00	1,565,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	53,746,626.89	63,632,238.36

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,082,343.83	62,077,870.36
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	290,000.00	368,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,175,000.00	987,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,600.00	107,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,999,915.06	0.00
210807	Газрын төлбөр	69,768.00	69,768.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,348,000.00	13,913,420.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	7,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,348,000.00	6,413,420.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,411,395.83	96,320,461.21
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,546,800.00	68,095,283.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	55,485,283.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,546,800.00	12,610,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,864,595.83	28,225,178.21
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,864,595.83	28,225,178.21
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12,636,055.00	3,440,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	12,636,055.00	3,440,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	12,636,055.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,636,055.00	16,076,055.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
4-01	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	250,732,810.40	61,424,909.57	22,142,832.04	-	334,300,552.01
4-03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	250,732,810.40	61,424,909.57	22,142,832.04	-	334,300,552.01
4-08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(7,821,113.09)	-	(7,821,113.09)
4-01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	250,732,810.40	61,424,909.57	14,321,725.99	-	326,479,445.96
4-03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	250,732,810.40	61,424,909.57	14,321,725.99	-	326,479,445.96
4-08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(51,141,498.57)	-	(51,141,498.57)
4-01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	250,732,810.40	61,424,909.57	(36,819,772.58)	-	275,337,947.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	764,920,500.00	789,019,379.01
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	764,920,500.00	789,019,379.01
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	709,435,100.00	692,698,917.80
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	535,266,500.00	513,724,602.75
Үндсэн цалин	313,622,900.00	304,417,365.05
Нэмэгдэл цалин	109,351,800.00	90,641,716.29
Унаа хоолны Хөнгөлөлт	49,368,000.00	49,180,000.00
Урамшуулал	62,923,800.00	69,485,521.41
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,908,300.00	62,542,516.53
Тэтгэврийн даатгал	45,497,700.00	43,010,823.00
Тэтгэмжийн даатгал	5,352,700.00	5,060,096.89
ҮОМШӨ-ний даатгал	4,282,100.00	3,994,317.38
Ажилгүйдлийн даатгал	1,070,500.00	946,399.96
Эрүүл мэндийн даатгал	10,705,300.00	9,530,879.30
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,812,000.00	18,613,631.32
Гэрэл, цахилгаан	2,300,000.00	1,583,191.32
Түлш, халаалт	16,212,000.00	15,730,440.00
Цэвэр, бохир ус	1,300,000.00	1,300,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	16,732,600.00	15,916,669.84
Бичиг хэрэг	4,155,900.00	4,140,700.00
Тээвэр, шатахуун	3,665,800.00	3,665,800.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,315,100.00	2,522,728.84
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	187,800.00	180,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,408,000.00	5,407,441.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,802,700.00	2,790,839.00
Урсгал засвар	1,802,700.00	2,790,839.00
Томилолт, зочны зардал	1,565,200.00	1,565,000.00
Дотоод албан томилолт	1,565,200.00	1,565,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	63,880,300.00	63,632,238.36
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,325,400.00	62,077,870.36
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	368,000.00	368,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	987,500.00	987,000.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,600.00	107,600.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
Газрын төлбөр	69,800.00	69,768.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,467,500.00	13,913,420.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	7,500,000.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	3,467,500.00	6,413,420.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	55,485,400.00	96,320,461.21
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	28,225,178.21
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	28,225,178.21
Бусад урсгал шилжүүлэг	55,485,400.00	68,095,283.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	55,485,400.00	55,485,283.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	12,610,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	764,920,500.00	764,920,500.00
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	764,920,500.00	764,920,500.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	764,920,500.00	764,920,500.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
I	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	21,988,879.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	11,488,879.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	11,488,879.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	988,879.00
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	988,879.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	10,500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,000,000.00	7,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,000,000.00	3,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	10,500,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	10,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,000,000.00	10,500,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	(11,488,879.00)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сүхбаатар аймгийн Татварын хэлтэс нь татвар төлөгчдийн хуулиар хүлээсэн татвар төлөх үүргээ биелүүлэх, эрхээ эдлэх боломжийг бүрдүүлж, хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах үйл ажиллагаа эрхлэн явуулдаг, татварын хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, татвар төлөгчийг мэдээллээр ханган зөвлөгөө өгөх, сургалт сурталчилгаа явуулах, татварын хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, төсвийн орлогыг бүрдүүлэх үндсэн чиг үүргийг хэрэгжүүлдэг “Татварын ерөнхий газар”-ын харьяа байгууллага юм.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөө дунд зэрэг байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Сүхбаатар аймгийн Татварын хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн 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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Татварын хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388, 32-дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар” “Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн болон Засгийн газрын санхүүгийн тайлан, тэмдэглэл бэлтгэх аргачлал”, “Сангийн сайдын 2008 оны Тушаалд нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай” 252 дугаар тушаалыг баримтлал болгон бэлтгэсэн байна. Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 51,141.5 мянган төгрөгөөр буюу 15.7 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	12,636.1	16,076.1	3,440.0
Бараа материал	17,169.9	16,233.8	(936.1)
Үндсэн хөрөнгө	296,673.5	243,028.1	(53,645.4)
Нийт хөрөнгө	326,479.5	275,338.0	(51,141.5)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	326,479.5	275,338.0	(51,141.5)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	326,479.5	275,338.0	(51,141.5)

Мөнгөн хөрөнгө 16,076.1 мянган төгрөг болж 3,440.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Урсгал зардал /цалин болон нийгмийн даатгалын зардал гэх мэт/ тооцоолсон хэмжээнээс буурч мөнгөний үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлсөн байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэл 16,233.8 мянган төгрөг болж, 936.1 мянган төгрөгөөр буурсан. Аж ахуй, бичиг хэрэг, түлш шатахуун гэх мэт 21,561.6 мянган төгрөгийн бараа, материал төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч 22,497.7 мянган төгрөгийн материал зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 243,028.1 мянган төгрөг болж, 53,645.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь 2,004,0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж данснаас хассан, 51,641.4 мянган төгрөгийн элэгдэл хорогдлын шимтгэл байгуулсанаар хөрөнгө буурах шалтгаан болсон байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 50,120.6 мянган төгрөг буюу 6.7 хувиар өссөн, 28,225.2 мянган төгрөг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь бараа ажил үйлчилгээний зардал 96,320.5 мянган төгрөгийн бууралт болон 2 ажилтаны тэтгэвэрт гарсан мөнгөн тэтгэмж болох 55,485.3 мянган төгрөг, журмын дагуу олгосон мөнгөн тэтгэлэг болох 12,610.0 мянган төгрөгийн зардлын өсөлтийн зөрүүтэй холбоотой гарсан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт урсгал зардал өмнөх оноос 93,440.9 мянган төгрөг буюу 12.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн цалин, унаа хоолны хөнгөлөлт болон урамшуулалтай холбоотой зардал байна. Үндсэн цалингийн зардал 30,670.00 мянган төгрөгөөр өссөн боловч нэмэгдэл цалин 23,342.9 мянган төгрөгөөр буурч, унаа хоолны нэмэгдэл 14,204.0 мянган, урамшууллын зардал 4,355.9 сая, нийгмийн даатгалын зардал 1,281.9 мянган төгрөгөөр өссөн, ба энэ нь ТЕГ-ын даргын тушаалаар нийт ажилчдын цалин нэмэгдсэн, зарим албан тушаалын ажилтны орон тоо дутуу, 2021-2022 онд 7 албан хаагч тэтгэвэрт гарсан, улсын байцаагчийн оронд нь татвар хураагч ажилд авсанаар цалингийн зардал буурсан байна. Мөн 2 ажилтан тэтгэвэрт гарсантай холбогдуулан 55,485.3 мянган төгрөгийн тэтгэмж олгосон зэргээс шалтгаалжээ. Гэрээт харуул, хамгаалалтын албатай болсоноор гэрээт ажлын хөлсний зардал нэмэгдсэн байна.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,122,578.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн төслийн саналаас 357,657.5 мянган төгрөгөөр бууруулж, 764,920.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 5 зорилтын хүрээнд 29 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 764,920.5 мянган төгрөг төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 789,019.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан ба урсгал үйл ажиллагаанд 692,698.9 мянган төгрөг зарцуулж, тэтгэвэрт гарсны мөнгөн тэтгэмж, бусад тэтгэлэгт 68,095.3 мянган төгрөг олгож, 28,225.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 760,794.2 мянган төгрөг буюу 99.5 хувьтай байгаа нь 12,610.0 мянган төгрөгийн зардлыг төлөвлөгөөнд тусгаагүй байсантай холбоотой нөлөөлөл байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагаа	709,435.1	692,698.9	-16,736.2	97.6%
2	Бусад үйл ажиллагаа	55,485.4	68,095.3	12,609.9	122.7%
НИЙТ		764,920.5	760,794.2	4,126.3	99.5%

Үндсэн үйл ажиллагааны арга хэмжээний зардлын гүйцэтгэл 97.6 хувьтай хэрэгжсэн нь 28,224.9 мянган төгрөгийн цалин, НДШ, бусад урсгал зардлын хэмнэлт гарсан боловч, тэтгэвэрт гарахад олгох тэтгэмж, ахмадын нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэхтэй холбоотой зохицуулалтууд нөлөөлсөн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 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 дансанд ЗДНХ, түүнтэй адилтгах хөрөнгөөс 21,988.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлсэн байна. Уг санхүүжилтээр нийтлэг үйлчилгээнд ашиглах киоск машин худалдан авахад 7,500.0 мянган төгрөг, татвар төлөгчдийн өдөрлөгийн үйл ажиллагаанд 3,000.0 мянган зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.4 Төсөл, хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлэхээр төлөвлөөгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “Миндүг Аудит” ХХК-ийн МНБ,ТМЗ, аудитор Б.Бүзмаа, аудиторын туслах Л.Золбоо нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг ахлах аудитор С.Энхтөр Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Аудитын менежер Г.Даваа, тус газрын Дарга, Тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сүхбаатар аймгийн Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны 130/09 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов..

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагаас 1.5 хувиар буюу 11,354.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 7,948.1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Төлөвлөлтийн үе шатанд тооцсон ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1¹, 15.2.3²-т зардлын хэмнэсэн эсэхийг өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулж үзэхэд 200.0-21,541.9 мянган төгрөгөөр буурсан үзүүлэлттэй байна.

Дээрх зардлууд өмнөх оноос буурсан учир шалтгааныг авч үзвэл:

¹ байгууллагын цахилгаан, дулааны эрчим хүч, цэвэр усны хэрэглээг хэмнэх;

² сургалт, семинар, хурал, зөвлөгөөнийг цахим хэлбэрээр зохион байгуулж, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолт болон холбогдох бусад зардлыг хэмнэх;

- Тэтгэвэрт гарсан татварын байцаагчийн томилгоо хийгдээгүй, 2 албан хаагч хүүхдээ асрах чөлөөтэй байснаас цалингийн зардал, нийгмийн даатгалын зардал хэмнэгдсэн байна.
- Халаалтын зардал: Түлш шатахууны үнэ нэмэгдсэнтэй холбоотойгоор цахилгаан, үнийг нэмэгдэхээр төлөвлөсөн боловч үнэ өсөөгүй нь зардал хэмнэгдэхэд нөлөөлжээ.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Сүхбаатар аймгийн Татварын хэлтэс нь шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд нийт мэдээллийг бүрэн оруулсан байна. Цалингаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш төгрөгийн шууд захиран зарцуулалт байхгүй байна.

4.4.2 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 гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сүхбаатар аймгийн Татварын хэлтэст завсрын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгсөн залруулга, албан шаардлагыг 100% бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт
/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Залруулга	1	43,000.0	1	43,000.0	100%
Албан шаардлага	1	8,691.7	1	8,691.7	100%
Зөрчил	1	654,787.9	1	654,787.9	100%
Нийт дүн	4	663,522.6	4	663,522.6	100.0%

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар мөнгөн гүйлгээний журналд 264.9 мянган төгрөгийн зарлага илүү бичсэн, гүйлгээ балансад барилгын материалын дансны гүйлгээг оруулаагүй 33.3 мянган төгрөгийн нийт 298.2 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн. 298.2 төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Гүйлгээ балансад барилгын засварын материал тусгаагүй	1	33.3	-	-	1	33.3	1	33.3	-	-		
Ерөнхий журналд мөнгөн хөрөнгийн зарлагын дүн зөрүүтэй тусгасан	2	264.9			2	264.9	2	264.9				
Нийт дүн	3	298.2	-	-	3	298.2	3	298.2				