

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Баян-Өлгий аймгийн Татварын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

**Аудитын код: БӨА-2022/163/НА-СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Өлгий хот 2022 он</p>	<p>Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: huanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Назгүл Утас: 99427301 Цахим хаяг: nazguld@ audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

## Агуулга

---

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
3. Аудитын тайлан.....	13
3.1 Ерөнхий зүйл.....	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	14
3.4 Материаллаг байдал .....	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	15
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг .....	16
3.8 Аудитын гол асуудал .....	16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	17
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	17
4. Аудитын илрүүлэлт .....	17
4.1 Залруулсан алдаа.....	17
4.2 Төлбөрийн акт.....	17
4.3 Албан шаардлага .....	18
4.4 Зөвлөмж .....	18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	18

**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



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,  
Утас/Факс: (976) 7042-2954  
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН ТАТВАРЫН  
ХЭЛТСИЙН ДАРГА  
А.КАМЕЛЯТ ТАНАА

2022-02-09 № 29  
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 дагуу Баян-Өлгий аймгийн Татварын хэлтсийн 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.

Баян-Өлгий аймгийн Татварын хэлтсийн 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 одоо улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

**Дүгнэлтийн үндэслэл**

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

**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

Tatbariin heltes-dugnelt-2.08

үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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  М.ХУАНГАН



Tatbariin heltes-dugnelt-2.08

## 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Төгрөгөөр	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>10,907,671.63</u></b>	<b><u>14,359,331.63</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	-
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	11,651.00	1,729,311.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	11,651.00	1,729,311.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	11,651.00	1,729,311.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	10,896,020.63	12,630,020.63
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	10,896,020.63	12,630,020.63
35410	Бичиг хэргийн материал	2,750,100.63	3,611,100.63
35420	Аж ахуйн материал	5,955,920.00	6,828,920.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,190,000.00	2,190,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>457,262,432.62</u></b>	<b><u>465,909,014.93</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	457,262,432.62	465,909,014.93
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	441,512,432.62	429,804,014.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	185,030,150.00	194,930,150.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,683,880.02)	(16,335,605.90)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	135,000,000.00	150,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,818,502.34)	(30,279,074.74)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	200,097,824.11	223,417,824.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,114,637.13)	(96,156,339.30)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,838,402.18	25,838,402.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,272,576.92)	(22,368,094.56)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,410,452.00	7,410,452.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,974,799.26)	(7,253,698.86)

<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	15,750,000.00	36,105,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,750,000.00	36,105,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>468,170,104.25</u></b>	<b><u>480,268,346.56</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	-
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	-
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>468,170,104.25</u></b>	<b><u>480,268,346.56</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	468,170,104.25	480,268,346.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	279,582,187.20	279,582,187.20
51101	Өмч: - төрийн	279,582,187.20	279,582,187.20
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	95,868,536.82	107,966,779.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(36,987,334.47)	95,868,536.82
51220	Тайлант үеийн үр дүн	132,855,871.29	12,098,242.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	92,719,380.23	92,719,380.23
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>468,170,104.25</u></b>	<b><u>480,268,346.56</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>932,282,967.91</b>	<b>954,896,860.08</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>186,327,267.91</b>	<b>83,945,460.08</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	186,327,267.91	83,945,460.08
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	186,327,267.91	83,945,460.08
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,121,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	185,206,267.91	21,939,190.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>745,955,700.00</b>	<b>870,951,400.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	745,955,700.00	868,451,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	745,955,700.00	868,451,400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	-	2,500,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,500,000.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>799,427,096.62</b>	<b>942,798,617.77</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>799,427,096.62</b>	<b>942,798,617.77</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	798,247,103.62	941,658,909.77

Баян-Өлгий аймгийн Татварын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	575,060,749.00	662,236,138.00
210101	Үндсэн цалин	398,539,712.00	370,976,087.00
210102	Нэмэгдэл	103,377,968.00	145,304,813.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16,632,000.00	59,393,400.00
210104	Урамшуулал	56,511,069.00	86,561,838.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	71,884,000.00	89,493,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,731,600.00	62,923,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,538,100.00	6,642,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,430,500.00	5,314,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,107,600.00	1,328,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,076,200.00	13,285,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	12,076,567.00	12,159,687.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,100,000.00	1,679,510.00
210302	Түлш, халаалт	8,497,700.00	9,216,079.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,478,867.00	1,264,098.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	56,696,684.92	31,557,204.00
210401	Бичиг хэрэг	13,305,463.60	7,685,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,253,000.00	8,452,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,041,333.00	4,739,614.00
210404	Ном, хэвлэл	447,600.00	432,890.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	702,600.00	1,097,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,946,688.32	9,150,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	3,300,350.00	9,809,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,300,350.00	8,809,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	5,241,800.00	1,098,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,241,800.00	1,098,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	39,936,266.00	54,091,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,480,000.00	47,764,846.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82,620.00	158,204.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,750,000.00
210807	Газрын төлбөр	63,000.00	63,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,955,646.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	34,050,686.70	81,214,330.77
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	161,000.00	22,536,190.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,803,987.00	5,318,453.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,085,699.70	53,359,687.77
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1,179,993.00	1,139,708.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,179,993.00	1,139,708.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,179,993.00	1,139,708.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>132,855,871.29</b>	<b>12,098,242.31</b>
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>132,855,871.29</b>	<b>12,098,242.31</b>

### 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр				
Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
<b>2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	279,582,187.20	92,719,380.23	-36,987,334.47	335,314,232.96
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>279,582,187.20</b>	<b>92,719,380.23</b>	<b>-36,987,334.47</b>	<b>335,314,232.96</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Тайлант үеийн үр дүн			132,855,871.29	132,855,871.29
<b>2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>279,582,187.20</b>	<b>92,719,380.23</b>	<b>95,868,536.82</b>	<b>468,170,104.25</b>
<b>2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>279,582,187.20</b>	<b>92,719,380.23</b>	<b>95,868,536.82</b>	<b>468,170,104.25</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	<b>279,582,187.20</b>	<b>92,719,380.23</b>	<b>95,868,536.82</b>	<b>468,170,104.25</b>
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
Тайлант үеийн үр дүн			12,098,242.31	12,098,242.31
<b>2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	<b>279,582,187.20</b>	<b>92,719,380.23</b>	<b>107,966,779.13</b>	<b>480,268,346.56</b>

### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>747077800.00</b>	<b>870951400.00</b>

<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>1121000.00</b>	<b>0.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	1121000.00	0.00
120004	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	1121000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1121000.00	
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>745956800.00</b>	<b>870951400.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	745956800.00	868451400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	745956800.00	868451400.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	0.00	2500000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2500000.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>747077800.00</b>	<b>870951400.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>747077800.00</b>	<b>870951400.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>745897807.00</b>	<b>869811692.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	575072400.00	663953798.00
210101	Үндсэн цалин	394892362.00	372693747.00
210102	Нэмэгдэл	107036969.00	145304813.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16632000.00	59393400.00
210104	Урамшуулал	56511069.00	86561838.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	71884000.00	89493500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	49731600.00	62923500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5538100.00	6642500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4430500.00	5314000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1107600.00	1328500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11076200.00	13285000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	12076567.00	12159687.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2100000.00	1679510.00
210302	Түлш, халаалт	8497700.00	9216079.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1478867.00	1264098.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	26238433.00	32677204.00
210401	Бичиг хэрэг	5469900.00	8805500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6253000.00	8452000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7041333.00	4739614.00
210404	Ном, хэвлэл	447600.00	432890.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	702600.00	1097200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6324000.00	9150000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1640000.00	10770000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1000000.00
210604	Урсгал засвар	1640000.00	9770000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	5241800.00	1098000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5241800.00	1098000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	37980620.00	54341050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36480000.00	47764846.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300000.00	300000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1000000.00	1000000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	82620.00	158204.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55000.00	55000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		5000000.00
210807	Газрын төлбөр	63000.00	63000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>15763987.00</b>	<b>5318453.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8960000.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6803987.00	5318453.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1179993.00</b>	<b>1139708.00</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>1179993.00</b>	<b>1139708.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1179993.00	1139708.00
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төгрөгөөр	
		Тайлант оны Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	868,451,400.00	867,311,692.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	868,451,400.00	867,311,692.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	868,451,400.00	867,311,692.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	664,248,100.00	663,953,798.00
210101	Үндсэн цалин	383,102,500.00	372,693,747.00
210102	Нэмэгдэл	118,500,400.00	145,304,813.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	59,532,000.00	59,393,400.00
210104	Урамшуулал	103,113,200.00	86,561,838.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	89,493,500.00	89,493,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	62,923,500.00	62,923,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,642,500.00	6,642,500.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,314,000.00	5,314,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,328,500.00	1,328,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,285,000.00	13,285,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>12,994,500.00</b>	<b>12,159,687.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,994,000.00	1,679,510.00
210302	Түлш, халаалт	9,714,300.00	9,216,079.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,286,200.00	1,264,098.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>31,697,800.00</b>	<b>31,697,204.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	6,560,000.00	8,805,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,472,000.00	7,472,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,985,200.00	4,739,614.00
210404	Ном, хэвлэл	433,400.00	432,890.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,097,200.00	1,097,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,150,000.00	9,150,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>9,250,000.00</b>	<b>9,250,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	8,250,000.00	8,250,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>1,098,000.00</b>	<b>1,098,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	1,098,000.00	1,098,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>54,349,500.00</b>	<b>54,341,050.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,772,500.00	47,764,846.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	159,000.00	158,204.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,000,000.00	5,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	63,000.00	63,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>5,320,000.00</b>	<b>5,318,453.00</b>

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,320,000.00	5,318,453.00
<b>13</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	868,451,400.00	867,311,692.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	868,451,400.00	867,311,692.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	868,451,400.00	867,311,692.00
<b>6</b>	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>		
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>		
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>		
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	34.00	34.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>43.00</b>	<b>43.00</b>
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	35.00	35.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00
650010	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>2500000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>2500000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	2500000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	980000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	980000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1520000.00
210604	Урсгал засвар	1520000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	2500000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	2500000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2500000.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

### **3. Аудитын тайлан**

#### **3.1 Ерөнхий зүйл**

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Назгүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баян-Өлгий аймгийн Татварын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 16 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл

Татварын хэлтэс нь татварын хууль тогтоомжыг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, татвар төлөгчийг мэдээллээр ханган зөвлөлгөө өгөх, сургалт, сурталчилгаа явуулах, татварын хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, төсвийн орлогыг бүрдүүлэх чиг үүргийг хэрэгжүүлж байна.

Татварын хэлтсийн эрхэм зорилго нь "Татвар төлөгч хуулиар хүлээсэн татвар төлөх үүргээ биелүүлэх, эрхээ эдлэх боломжийг бүрдүүлж, хуулийн хэрэгжилтийг хангуулахад оршино"

Татварын удирдлагын нэгдсэн системд 2021 онд шилжсэнтэй холбогдуулан Татварын хэлтсийн ажилтнууд болон татвар төлөгч нарын мэдлэг боловсролыг дээшлүүлэх зорилгоор 2021 оныг "Татварын боловсролын жил" болгох зорилт дэвшүүлсэн байна.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй 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.

Татварын ерөнхий газарт хяналт шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын хэлтэс ажиллаж байна.

Байгууллагын үйл ажиллагаанд төлөвлөгөөт, төлөвлөгөөт бус, гүйцэтгэлийн хяналт шалгалт хийх, хэлтэс салбар нэгжийн үйл ажиллагаанд гарч буй зөрчил, дутагдлыг арилгаж, шалгалтын мөрөөр тодорхой ажил зохион байгуулах, байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах талаар чиглэл өгч ажилладаг байна.

Татварын ерөнхий газраас тус хэлтэст 2021 онд шалгалт хийгдээгүй байна. Аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын хэлтсээс 2021 онд 2019, 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд шалгалт хийсэн байна.

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.

Татварын хэлтсийн 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 АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдлийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 799.4 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 15.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 12.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Татварын хэлтсийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 18.6 сая төгрөгөөр буюу 3.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.00	0.00	0.00

Авлага	11.65	1,729.31	1,717.66
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.00
Бараа материал	10,896.02	12,630.02	1,734.00
Үндсэн хөрөнгө	457,262.43	472,445.80	15,183.37
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b><u>468,170.10</u></b>	<b><u>486,805.14</u></b>	<b><u>18,635.03</u></b>
Өр төлбөр	0.00	0.00	0.00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	468,170.10	486,805.14	18,635.03
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b><u>468,170.10</u></b>	<b><u>486,805.14</u></b>	<b><u>18,635.03</u></b>

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

Авлага данс оны эхэнд 0.01 сая төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлагатай байсан бол оны эцэст 1.7 сая төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн авлагыг шинээр үүсгэсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 12.6 сая төгрөг болж 1.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Тайлант онд 32.6 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, үнэ төлбөргүй хандиваар 21.9 сая төгрөгийн бараа материал хүлээн авч үйл ажиллагаандаа 52.9 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 472.4 сая төгрөг болж 15.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Тайлант онд 69.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хөрөнгийн санхүүжилтээр үнэ төлбөргүй хүлээн авч үндсэн хөрөнгөнд 53.9 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан байна.

Өр төлбөр данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 486.8 сая төгрөг болж 18.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант үеийн үр дүн 18.6 сая төгрөг байгаатай холбоотой.

Татварын хэлтсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 962.0 сая төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 29.7 сая төгрөгөөр буюу 3.2 хувиар нэмэгдсэн үзүүлэлттэй байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал санхүүжилтийн орлого болон хөрөнгийн санхүүжилт, үнэ төлбөргүй орлогууд байна. Урсгал санхүүжилт өмнөх оноос 122.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн бол хөрөнгийн санхүүжилт, үнэ төлбөргүй орлогууд 95.2 сая төгрөгөөр өмнөх оноос буурсан үзүүлэлттэй байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 144.0 сая төгрөгөөр буюу 18 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, НДШ-ийн зардал, хангамж, бараа материалын зардал, нормативт зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна. Цалин, НДШ-ийн болон эд хогшил, урсгал засварын зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж бараа үйлчилгээний бусад зардлууд өмнөх оноос нэмэгдэж, хангамж, бараа материалын зардал, томилолтын зардлууд буурсан байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга гараагүй 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 анх батлагдсан төсөв 868.4 сая төгрөг, тодотгол хийгдээгүй байна.

Тус хэлтсийн хангамж бараа материалын зардлуудыг хүргүүлсэн төсвийн төслөөс зөрүүтэй баталсан байна. Үүнд: Бичиг хэргийн зардал 2.2 сая төгрөгөөр дутуу, шуудан, холбооны зардал 2.2 сая төгрөгөөр илүү батлагдсан байна.

### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд 868.4 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр үйл ажиллагаа явуулж, гүйцэтгэлээр үйл ажиллагаандаа 867.3 сая төгрөгийг зарцуулжээ.

Батлагдсан төлөвлөгөөг гүйцэтгэлтэй харьцуул судалж үзэхэд төсвийг нийт дүнгээр 1.1 сая төгрөгөөр хэмнэж төсөвт буцаан төвлөрүүлжээ.

Хэмнэлттэй гарсан зардлууд нь: цалингийн зардлыг 0.3 сая төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой зардлуудыг 0.8 сая төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

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

### **3.6.3 Нэмэлт төсөв**

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2.5 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авсан байна. Үүнээс тээвэр шатахууны зардалд 0.9 сая, урсгал зардалд 1.5 сая төгрөгийг зарцуулжээ.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд хуулиар зөвшөөрөгдөөгүй орлогыг төвлөрүүлээгүй байна.

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

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Татварын хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан байна. Байгууллага үйл ажиллагаатай холбоотой тодорхой бус байдал үүссэн тохиолдол гараагүй байна.

АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал гараагүй.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй байна.

### **3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

#### **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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Татварын хэлтэс 2021 оны шилэн дансны тайлангийн дүнгээр шилэн дансанд оруулбал зохих нийт 119 мэдээллийн 114 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан, 3 мэдээллийн хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгахад алдаа зөрчил илрээгүй, хугацаа хоцроосон мэдээллийг нөхөж байршуулсан ба мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 100 хувьтай 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, батлагдсан төсвийн зарцуулалт нь төсвийн тухай хууль тогтоомжийг холбогдох заалтуудтай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### **3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

#### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Дараагийн аудитаар анраарах асуудал байхгүй байна.

## **4. Аудитын илрүүлэлт**

---

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

### **4.1 Залруулсан алдаа**

Байхгүй

### **4.2 Төлбөрийн акт**

Байхгүй

#### 4.3 Албан шаардлага

Байхгүй

#### 4.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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