

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Татварын хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/101/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар



Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан	11
3.1. Ерөнхий зүйл	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	11
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	15
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	16



1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.23 № 117

танай _____-ны № _____-т

ТАТВАРЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА С.БЯМБАРАГЧАА ТАНАА

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 Татварын хэлтсийн 2020 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.

Татварын хэлтсийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн Сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Татварын хэлтэс 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 89.3 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 стандарт, Сангийн Сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.



Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг 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 БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Б.БОЛОРТУУЛ



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,544,231.30	48,318,222.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
3121	Төгрөг	-	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	-
33	АВЛАГА	27,250.00	3,182,982.00
335	Бусад авлага	27,250.00	3,182,982.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	27,250.00	3,182,982.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,516,981.30	45,135,240.00
354	Хангамжийн материал	7,866,981.30	43,205,240.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,621,903.80	6,172,211.22
35420	Аж ахуйн материал	5,837,670.00	36,392,628.78
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	133,000.00	133,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	274,407.50	507,400.00
35600	Мал амьтад	1,650,000.00	1,930,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	476,441,657.09	583,570,134.33
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	476,441,657.09	583,570,134.33
391	Газар	-	-
392	Биет хөрөнгө	422,616,657.09	529,745,134.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	230,345,593.11	230,345,593.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,493,440.52)	(13,800,299.50)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	100,950,000.00	116,350,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,334,824.84)	(34,931,398.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	157,617,750.76	271,984,521.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,188,613.49)	(82,609,409.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	79,249,813.40	75,095,349.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,343,510.04)	(37,840,910.40)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,476,520.66	6,476,520.66
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(662,631.95)	(1,324,832.69)
393	Биет бус хөрөнгө	53,825,000.00	53,825,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	53,825,000.00	53,825,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	485,985,888.39	631,888,356.33
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	3,444,132.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	3,444,132.00
413	Өглөг	-	3,444,132.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	3,444,132.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	485,985,888.39	628,444,224.33
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	485,985,888.39	628,444,224.33
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	351,819,591.65	351,819,591.65
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(27,346,065.64)	115,112,270.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(66,081,159.09)	(27,346,065.64)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	38,735,093.45	142,458,335.94
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	161,512,362.38	161,512,362.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	485,985,888.39	631,888,356.33



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	857,772,624.75	1,013,260,494.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	49,932,681.75	186,050,044.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	49,932,681.75	186,050,044.84
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	49,932,681.75	186,050,044.84
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	49,932,681.75	186,050,044.84
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	807,839,943.00	827,210,450.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	739,872,300.00	811,885,725.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	739,872,300.00	811,885,725.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	67,967,643.00	15,324,725.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс гухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	67,967,643.00	13,464,725.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	360,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	818,698,504.17	870,802,141.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	818,698,504.17	870,802,141.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	806,944,727.17	848,065,432.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	575,082,127.00	608,906,678.71
210101	Үндсэн цалин	467,648,759.00	415,244,070.27
210102	Нэмэгдэл	-	106,402,615.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,868,000.00	27,330,000.00
210104	Урамшуулал	68,565,368.00	59,929,993.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,055,424.00	86,407,169.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,306,875.00	57,034,591.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,447,551.00	10,093,686.54
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,157,840.00	5,138,530.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,285,924.00	1,284,632.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,857,234.00	12,855,727.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,204,300.00	12,520,001.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,270,242.00	4,469,783.87
210302	Түлш, халаалт	4,864,017.00	5,000,004.13
210303	Цэвэр, бохир ус	3,070,041.00	3,050,213.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,264,419.99	21,405,116.30
210401	Бичиг хэрэг	10,950,564.30	6,165,613.80
210402	Тээвэр, шатахуун	3,755,204.50	4,622,007.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,241,078.00	4,996,068.00
210404	Ном, хэвлэл	-	433,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,099,785.00	949,333.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,522,636.00	4,238,494.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,695,152.19	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,300,000.00	3,007,911.50
210604	Урсгал засвар	4,300,000.00	3,007,911.50
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000,000.00	4,920,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	6,000,000.00	4,920,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,946,641.20	40,919,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,372,172.00	38,593,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,659,900.00	1,585,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	128,900.00	181,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	44,000.00
210807	Газрын төлбөр	155,500.00	155,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,248,169.20	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	88,091,814.98	69,979,255.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,485,000.00	1,654,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45,188,072.00	13,772,223.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,418,742.98	54,552,831.96



Татварын хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,753,777.00	22,736,709.17
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	1,323,000.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		1,323,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,727,900.00	14,283,725.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,907,900.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	10,683,725.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,820,000.00	3,600,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,877.00	7,129,984.17
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,877.00	7,129,984.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	39,074,120.58	142,458,353.58
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	339,027.13	17.64
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	339,027.13	17.64
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	339,027.13	17.64
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	39,413,147.71	142,458,335.94

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	808,617,353.00	828,873,950.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	775,910.00	1,663,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	775,910.00	1,663,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	775,910.00	1,663,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	775,910.00	1,663,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	807,841,443.00	827,210,450.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	739,872,300.00	811,885,725.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	739,872,300.00	811,885,725.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	67,969,143.00	15,324,725.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	67,969,143.00	13,464,725.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		360,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	770,649,710.00	822,264,950.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	770,649,710.00	822,264,950.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	744,215,933.00	799,263,640.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	563,188,023.00	606,964,028.95
210101	Үндсэн цалин	374,417,155.00	422,179,950.53
210102	Нэмэгдэл	101,327,500.00	102,273,479.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,878,000.00	24,796,795.65
210104	Урамшуулал	68,565,368.00	57,713,803.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	70,401,700.00	88,349,818.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,475,100.00	61,342,316.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,481,700.00	6,875,727.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,385,300.00	5,429,997.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,096,300.00	1,336,608.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,963,300.00	13,365,168.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,213,900.00	12,520,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,300,000.00	4,299,999.60
210302	Түлш, халаалт	4,834,259.00	5,169,787.40
210303	Цэвэр, бохир ус	3,079,641.00	3,050,213.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,788,600.00	22,710,500.00
210401	Бичиг хэрэг	9,907,060.00	4,197,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,029,612.00	4,833,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,263,078.00	5,372,900.00
210404	Ном, хэвлэл		447,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,122,600.00	1,005,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,466,250.00	6,854,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,300,000.00	3,349,800.00
210604	Урсгал засвар	4,300,000.00	3,349,800.00
2107	Томилголт, зочны зардал	6,000,000.00	4,920,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	6,000,000.00	4,920,000.00



Татварын хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,023,710.00	42,582,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,920,000.00	38,593,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,659,900.00	1,585,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	145,900.00	225,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	5,000.00	
210807	Газрын төлбөр	155,500.00	155,500.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	777,410.00	1,663,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,300,000.00	17,866,693.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,351,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	44,300,000.00	15,515,693.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,433,777.00	23,001,309.17
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	1,587,600.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		1,587,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,407,900.00	14,283,725.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,907,900.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		10,683,725.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,500,000.00	3,600,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	25,877.00	7,129,984.17
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,877.00	7,129,984.17
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	37,967,643.00	6,609,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	37,967,643.00	6,609,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	37,967,643.00	6,609,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	37,967,643.00	6,609,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,967,643.00	6,609,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(37,967,643.00)	(6,609,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
S01	2019ны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	353,597,453.11	161,512,362.38	-67,666,721.57	447,443,093.92
S02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-1,777,861.46		1,585,562.48	-192,298.98
S03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	351,819,591.65	161,512,362.38	-66,081,159.09	447,250,794.94
S04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
S05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
S06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
S07	Тайлант үеийн үр дүн			38,735,093.45	38,735,093.45
S08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	351,819,591.65	161,512,362.38	-27,346,065.64	485,985,888.39
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	351,819,591.65	161,512,362.38	-27,346,065.64	485,985,888.39
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	351,819,591.65	161,512,362.38	-27,346,065.64	485,985,888.39
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			142,458,335.94	142,458,335.94
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	351,819,591.65	161,512,362.38	115,112,270.30	628,444,224.33



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	811,885,800.00	805,115,772.83
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	811,885,800.00	805,115,772.83
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	797,514,400.00	790,744,447.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	613,540,800.00	606,964,028.95
210101	Үндсэн цалин	395,846,500.00	422,179,950.53
210102	Нэмэгдэл	131,747,500.00	102,273,479.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,404,000.00	24,796,795.65
210104	Урамшуулал	66,542,800.00	57,713,803.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	88,466,000.00	88,349,818.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,804,200.00	61,342,316.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,665,400.00	6,875,727.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,332,400.00	5,429,997.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,333,100.00	1,336,608.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,330,900.00	13,365,168.96
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,520,000.00	12,520,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,300,000.00	4,299,999.60
210302	Түлш, халаалт	5,140,000.00	5,169,787.40
210303	Цэвэр, бохир ус	3,080,000.00	3,050,213.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,710,500.00	22,710,500.00
210401	Бичиг хэрэг	4,197,900.00	4,197,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,833,000.00	4,833,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,372,900.00	5,372,900.00
210404	Ном, хэвлэл	447,600.00	447,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ари	1,005,100.00	1,005,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,854,000.00	6,854,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,379,800.00	3,349,800.00
210604	Урсгал засвар	3,379,800.00	3,349,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,920,000.00	4,920,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,920,000.00	4,920,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ү	40,966,300.00	40,919,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	38,640,000.00	38,593,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,585,000.00	1,585,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	225,800.00	225,800.00
210807	Газрын төлбөр	155,500.00	155,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,011,000.00	11,011,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,960,000.00	8,960,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,051,000.00	2,051,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,371,400.00	14,371,325.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,587,600.00	1,587,600.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,587,600.00	1,587,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	12,783,800.00	12,783,725.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	10,683,800.00	10,683,725.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,100,000.00	2,100,000.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	811,885,800.00	811,885,800.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	811,885,800.00	811,885,800.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	811,885,800.00	811,885,800.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,324,725.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,324,725.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	360,032.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,464,693.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,464,693.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	360,032.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	360,032.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	15,324,725.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,324,725.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,464,725.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	360,000.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-



3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Татварын хэлтсийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг С.Бямбарагчаа танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 02 дүгээр сарын 09-нөөс 2021 оны 02 дугаар сарын 12-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нармандах хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Татварын хэлтэс нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 01/35 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Татварын хэлтсийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Монгол улсын татварын хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлэхэд хяналт тавих, түүнийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, сургалт сурталчилгаа явуулах,
- Улс, аймаг, орон нутгийн төсвийн орлогыг бүрдүүлэх үйл ажиллагаа эрхлэх.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Татварын хэлтэс нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Татварын ерөнхий газрын Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар нь 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Татварын хэлтсийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.



Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 870,802.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 17,416.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Татварын хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 145,902.4 мянган төгрөгөөр буюу 23.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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	-	-	-
Авлага	27,2	3,183.0	3,155.8
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	9,517.0	45,135.2	35,618.2
Үндсэн хөрөнгө	476,441.7	583,570.1	107,128.4
Нийт хөрөнгө	485,985.9	631,888.3	145,902.4
Өр төлбөр	-	3,444.1	3,444.1
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	485,985.9	628,444.2	142,458.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	485,985.9	631,888.3	145,902.4

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 0 төгрөг байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 3,155.8 мянган төгрөг болж өссөн хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтнаас ХХОАТ суутган тооцоноос шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэл 3,155.8 мянган төгрөгийн байгууллагаас авах авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 45,135.2 мянган төгрөг болж 35,618.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй бараа материал шилжүүлэн авсантай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 583,570.1 мянган төгрөг болж 107,128.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь Азийн хөгжлийн банкны болон орон нутгийн хөрөнгө оруулалт хийгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 123,085.9 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 6,609.0 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй шилжүүлэн авсан 31,986.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 155,072.3 мянган төгрөг, акталсан 36,069.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгийн дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 3,444.1 мянган төгрөг болж өссөн нь ажилчдын цалингаас суутгасан үйлдвэрчний эвлэлийн татварыг дутуу төвлөрүүлсэн, хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтнаас ХХОАТ суутган тооцсон зэргээс шалтгаалжээ.



Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 628,444.2 мянган төгрөг болж 142,458.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь Азийн хөгжлийн банкны болон орон нутгийн хөрөнгө оруулалт хийгдсэнтэй холбоотой байна.

Татварын хэлтсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 155,640.4 мянган төгрөгөөр буюу 15.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 52,103.6 мянган төгрөгөөр буюу 5.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалингийн зардлууд байна. Энэ нь ЗГ-ын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор цалин нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн шууд захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,302,033.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,302,033.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 490,147.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 811,885.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн төсөлд өгсөн барилга байгууламжийг өргөтгөл хийхээр төлөвлөсөн зардлыг хассан баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 811,885.7 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 811,885.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 811,885.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 805,115.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 6,769.9 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 805,115.8 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа орон тоо дутуу ажилласантай холбоотой байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

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 13,464.7 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 1,860.0 мянга, нийт 15,324.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.



Үүнээс хичээл үйлдвэрлэлийн зардалд 13,464.7 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулалд 1,500.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 360.0 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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 мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа 149 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2,462.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 675.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 716.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 1,070.2 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	675,2	1	675,2			
Албан шаардлага	1	716.9	1	716.9			
Зөвлөмж	2	1,070.2	2	1,070.2			
Нийт дүн	4	2,462.3	4	2,462.3			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 24,667.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 21,511.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 3155,7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Орлогын 15,517.1 мянган төгрөгийн бууруулах бичилтийг залруулсан.
2. Ажиллагсадтай холбогдсон 3,444.1 мянган төгрөгийн татварыг авлага, өглөгөөр бүртгүүлсэн
3. Бараа материалын 2,550.2 мянган төгрөгийн залруулга бичилт хийлгэсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 3,155.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос 3,155,732 төгрөгийн татвар суутган авсан нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн



22.1-д “дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө”, 22.1.2-т “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1-д “хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутгаан тооцсон байна. Энэ нь Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байгаа нь анхаарал татахуйц байгаа тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.



5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Татварын хэлтсийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/101/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Татварын хэлтэс		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Үнэт цаасны 2,052.4 мянган төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орж ирсэн 13,464.7 мянган төгрөгийн, нийт 15,517.1 мянган төгрөгийн орлого бууруулсан бичилт.	15,517.1	Залруулах бичилт хийлгэсэн.	Нягтлан бодогч	О.Наранцацрал
2	Ажиллагсадтай холбогдсон үйлдвэрчний эвлэлийн татварын 288.4 мянган төгрөгийн, хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос суутган авсан 3,155.7 төгрөгийн татварыг авлага, өглөгөөр бүртгүүлэн	3,444.1	Залруулах бичилт хийлгэсэн.	Нягтлан бодогч	О.Наранцацрал
3	Зарцуулсан 2,140.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг шилжүүлснээр бүртгэсэн, акталсан 409.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг данс бүртгэлээс хасаагүй байсныг тус тус залруулсан.	2,550.2	Залруулах бичилт хийлгэсэн.	Нягтлан бодогч	О.Наранцацрал
4	Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутган авсан	3,155.7	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	О.Наранцацрал
ДҮН		24,667.1			

