ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн Татварын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/069/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улиастай сум

2025 он

Дарга,
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506 Цахим хаяг: BoldbaatarH@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Заяа
Утас: 90088028 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас: 91195554 Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт 3

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 5

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....8

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 8

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 10

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт 11

4. Аудитын тайлан....13

4.1 Ерөнхий зүйл 13

4.2 Материаллаг байдал 14

4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт....14

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16

5. Аудитын илрүүлэлт 16

6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.22 № 234

танай ______ -ны № ______ -т

ТАТВАРЫН ГАЗРЫН
ДАРГА С.ПҮРЭВЖАРГАЛ-Д

Хязгаарлалттай 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 газрын 2024 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.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол Татварын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Жилийн эцсийн давсан орлогоос 67,942,468 төгрөгийн урамшууллыг тайлант жилийн эцэст бүх ажилтан албан хаагчдад хавтгайруулан олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-д "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", 15 дугаар зүйлийн 15.1.3-т "хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр тэтгэмж, шагнал, урамшуулал, дэмжлэг олгох" гэж заасантай нийцэхгүй, тохиолдсон байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант хугацаанд 17.3 сая төгрөгийн компьютер, хэвлэгчийг Татварын ерөнхий газраас шилжүүлэн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Татварын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар цалин урамшуулал дээд газрын шийдвэрээр үндэслэлгүй олгосон байна.

Бусад асуудал

812502399

Тайлант хугацаанд урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилтийн орлого 2,319.1 сая төгрөгийг төвлөрүүлэн зарцуулсан бөгөөд тайлант жилийн эцэст 105.2 сая төгрөгийг буцаан төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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 илэрхийлллээс 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 Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31 *|төгрөгөөр|*

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**117,580,632.97**	**124,579,053.97**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**3,000,000.00**	**3,000,000.00**
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	**3,000,000.00**	**3,000,000.00**
3121	**Төгрөг**	**3,000,000.00**	**3,000,000.00**
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,000,000.00	3,000,000.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	**283,306.00**	**-**
34600	Урьдчилж гарсан зардал	283,306.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**114,297,326.97**	**121,579,053.97**
354	**Хангамжийн материал**	**114,297,326.97**	**121,579,053.97**
35410	Бичиг хэргийн материал	7,345,594.37	9,349,694.37
35420	Аж ахуйн материал	6,855,648.09	8,550,920.75
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	106,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,224,430.65	4,758,784.99
35450	Барилгын засварын материал	1,287,786.00	1,287,786.00
35470	Бусад хангамжийн материал	95,583,867.86	97,525,867.86
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**400,201,251.51**	**356,573,474.87**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**400,201,251.51**	**356,573,474.87**
392	**Биет хөрөнгө**	**395,901,251.51**	**352,273,474.87**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	304,965,052.00	304,965,052.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,345,180.13)	(49,100,976.65)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,500,000.00	69,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(59,735,256.68)	(69,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	276,033,076.18	293,352,076.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(151,591,925.02)	(196,942,676.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,104,040.00	5,104,040.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,028,554.84)	(5,104,040.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**4,300,000.00**	**4,300,000.00**
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,300,000.00	4,300,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**517,781,884.48**	**481,152,528.84**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**517,781,884.48**	**481,152,528.84**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**517,781,884.48**	**481,152,528.84**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	221,691,016.20	221,691,016.20
51101	Өмч: - төрийн	221,691,016.20	221,691,016.20
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**127,316,932.83**	**90,687,577.19**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	162,202,682.06	127,316,932.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(34,885,749.23)	(36,629,355.64)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	168,773,935.45	168,773,935.45

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**517,781,884.48**	**481,152,528.84**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,695,425,632.00	2,340,388,308.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,812,032.00	17,729,108.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,812,032.00	17,729,108.00
120009	Бусад орлого	3,000,000.00	218,108.00
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	12,812,032.00	17,511,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,679,613,600.00	2,322,659,200.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,679,613,600.00	2,319,177,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,679,613,600.00	2,319,177,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	3,481,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	3,481,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,730,311,381.23	2,377,017,663.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,730,311,381.23	2,377,017,663.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,545,287,756.97	2,109,433,942.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,179,858,983.69	1,649,181,859.15
210101	Үндсэн цалин	568,895,346.06	726,389,405.66
210102	Нэмэгдэл	256,724,709.35	471,226,206.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,076,000.00	75,991,789.47
210104	Урамшуулал	285,162,928.28	375,574,457.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	147,368,189.49	204,657,396.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,028,887.15	140,907,490.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,885,751.47	16,604,140.11
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	9,415,409.17	8,249,270.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,260,998.06	7,779,299.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,777,143.64	31,117,196.49
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,993,248.94	42,328,085.55
210301	Гэрэл цахилгаан	3,171,608.94	3,546,376.55
210302	Түлш, халаалт	30,545,170.00	37,194,409.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,276,470.00	1,587,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,714,062.88	17,749,918.00
210401	Бичиг хэрэг	2,763,900.00	3,990,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,119,979.35	9,744,685.66
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,573,321.62	1,956,449.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	1,430,661.91
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,896,861.91	628,121.43
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,718,400.00	5,853,900.00
210604	Урсгал засвар	14,718,400.00	5,853,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,104,200.00	23,168,050.00

210702	Дотоод албан томилолт	3,104,200.00	23,168,050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	88,809,452.00	99,413,848.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	88,176,000.00	98,208,556.40
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,152.00	50,592.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,300.00	92,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,721,219.97	67,080,884.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	148,108.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,000,000.00	5,986,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	55,721,219.97	60,946,776.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	185,023,624.26	267,583,721.12
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	73,647,421.00	162,312,708.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	70,897,421.00	38,939,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	120,733,308.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,750,000.00	2,640,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	111,376,203.26	105,271,013.12
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	111,376,203.26	105,271,013.12
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(34,885,749.23)	(36,629,355.64)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(34,885,749.23)	(36,629,355.64)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	1,682,613,600.00	2,322,877,308.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	3,000,000.00	218,108.00
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,000,000.00	218,108.00
120009	Бусад орлого	3,000,000.00	218,108.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	1,679,613,600.00	2,322,659,200.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,679,613,600.00	2,319,177,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,679,613,600.00	2,319,177,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	3,481,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	1,881,600.00
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн	-	1,600,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	1,682,613,600.00	2,322,877,308.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,682,613,600.00	2,322,877,308.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,497,589,975.74	2,055,293,586.88
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,179,858,983.69	1,649,181,859.15
210101	Үндсэн цалин	568,895,346.06	726,389,405.66

210102	Нэмэгдэл	256,724,709.35	471,226,206.80
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	69,076,000.00	75,991,789.47
210104	Урамшуулал	285,162,928.28	375,574,457.22
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	147,368,189.49	204,657,396.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	101,028,887.15	140,907,490.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,885,751.47	16,604,140.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,415,409.17	8,249,270.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,260,998.06	7,779,299.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,777,143.64	31,117,196.49
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	34,993,248.94	42,328,085.55
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,171,608.94	3,546,376.55
210302	Түлш, халаалт	30,545,170.00	37,194,409.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,276,470.00	1,587,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,238,901.62	22,895,489.00
210401	Бичиг хэрэг	4,040,000.00	4,900,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,195,480.00	11,279,040.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,573,321.62	1,956,449.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,070,100.00	4,400,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	15,500,000.00	6,659,750.00
210604	Урсгал засвар	15,500,000.00	6,659,750.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,104,200.00	23,168,050.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,104,200.00	23,168,050.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	91,526,452.00	99,654,848.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	90,893,000.00	98,449,556.40
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,152.00	50,592.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,300.00	92,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,000,000.00	6,748,108.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	148,108.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,000,000.00	6,600,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	185,023,624.26	267,583,721.12
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	73,647,421.00	162,312,708.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	70,897,421.00	38,939,400.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	120,733,308.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,750,000.00	2,640,000.00

2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	111,376,203.26	105,271,013.12
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	111,376,203.26	105,271,013.12
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	3,000,000.00	3,000,000.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	3,000,000.00	3,000,000.00

2.4 Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	221,691,016.20	168,773,935.45	162,202,682.06	552,667,633.71
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	221,691,016.20	168,773,935.45	162,202,682.06	552,667,633.71
3	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(34,885,749.23)	(34,885,749.23)
4	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	221,691,016.20	168,773,935.45	127,316,932.83	517,781,884.48
5	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	221,691,016.20	168,773,935.45	127,316,932.83	517,781,884.48
6	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(36,629,355.64)	(36,629,355.64)
7	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	221,691,016.20	168,773,935.45	90,687,577.19	481,152,528.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,364,917,000.00	2,217,606,294.88	147,310,705.12	93.77
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,364,917,000.00	2,217,606,294.88	147,310,705.12	93.77
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,156,864,800.00	2,055,293,586.88	101,571,213.12	95.29
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,736,494,000.00	1,649,181,859.15	87,312,140.85	94.97
Үндсэн цалин	723,716,600.00	726,389,405.66	(2,672,805.66)	100.4
Нэмэгдэл	482,291,400.00	471,226,206.80	11,065,193.20	97.71
Унаа хоолны Хөнгөлөлт	76,712,000.00	75,991,789.47	720,210.53	99.06
Урамшуулал	453,774,000.00	375,574,457.22	78,199,542.78	82.77
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	217,061,700.00	204,657,396.78	12,404,303.22	94.29
Тэтгэврийн даатгал	150,996,100.00	140,907,490.89	10,088,609.11	93.32
Тэтгэмжийн даатгал	16,516,400.00	16,604,140.11	(87,740.11)	100.5
ҮОМШӨ-ний даатгал	8,258,200.00	8,249,270.07	8,929.93	99.89
Ажилгүйдлийн даатгал	8,258,200.00	7,779,299.22	478,900.78	94.2
Эрүүл мэндийн даатгал	33,032,800.00	31,117,196.49	1,915,603.51	94.2
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,736,400.00	42,328,085.55	408,314.45	99.04
Гэрэл, цахилгаан	3,950,000.00	3,546,376.55	403,623.45	89.78

Түлш, халаалт	37,194,500.00	37,194,409.00	91.00	100
Цэвэр, бохир ус	1,591,900.00	1,587,300.00	4,600.00	99.71
Хангамж, бараа материалын зардал	21,960,000.00	22,895,489.00	(935,489.00)	104.3
Бичиг хэрэг	4,900,000.00	4,900,000.00	-	100
Тээвэр, шатахуун	9,400,000.00	11,279,040.00	(1,879,040.00)	120
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.00	1,956,449.00	943,551.00	67.46
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	360,000.00	360,000.00	-	100
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,400,000.00	4,400,000.00	-	100
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,660,000.00	6,659,750.00	250.00	100
Урсгал засвар	6,660,000.00	6,659,750.00	250.00	100
Томилолт, зочны зардал	23,170,000.00	23,168,050.00	1,950.00	99.99
Дотоод албан томилолт	23,170,000.00	23,168,050.00	1,950.00	99.99
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	103,782,700.00	99,654,848.40	4,127,851.60	96.02
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	102,576,000.00	98,449,556.40	4,126,443.60	95.98
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00	-	100
Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	500,000.00	-	100
Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,000.00	50,592.00	1,408.00	97.29
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00	-	100
Газрын төлбөр	92,700.00	92,700.00	-	100
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	6,748,108.00	(1,748,108.00)	135
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	148,108.00	(148,108.00)	0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	5,000,000.00	6,600,000.00	(1,600,000.00)	132
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	208,052,200.00	162,312,708.00	45,739,492.00	78.02
Бусад урсгал шилжүүлэг	208,052,200.00	162,312,708.00	45,739,492.00	78.02
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	84,678,800.00	38,939,400.00	45,739,400.00	45.98
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	120,733,400.00	120,733,308.00	92.00	100
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,640,000.00	2,640,000.00	-	100
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,364,917,000.00	2,321,059,200.00	43,857,800.00	98.15
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,364,917,000.00	2,319,177,600.00	45,739,400.00	98.07
Улсын төсвөөс санхүүжих	2,364,917,000.00	2,319,177,600.00	45,739,400.00	98.07
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	0
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	3,481,600.00
21	Урсгал зардал	3,481,600.00
210	Бараа үйлчилгээний зардал	3,481,600.00
2104	**Хангамж, Бараа материалын зардал**	**1,881,600.00**
210402	Тээвэр шатахуун	1,881,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,600,000.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,481,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,481,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,881,600.00
132002	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах	1,600,000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Татварын газрын **зорилго** "Татвар төлөгч хуулиар хүлээсэн татвар төлөх үүргээ биелүүлэх, эрхээ эдлэх боломжийг бүрдүүлж, хуулийн хэрэгжилтийг хангуулахад оршино" гэсэн зорилго, зорилт тавин ажиллаж байна.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99,1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Татварын хэлтсийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль
3. Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, түүний удирдлагын тухай хууль
4. Төсвийн тухай хууль
5. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
6. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
7. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
8. Татварын багц хууль
9. Хөдөлмөрийн тухай хууль

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

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: 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 гэж үзлээ. Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна. Мөн Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд газрын дарга, хяналтыг хийж байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино. Татварын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн суурьиар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Татварын газрын *2024* оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 36,629.34 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1.00	2.00	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	3,000.00	3,000.00	-
Урьдчилж гарсан зардал	' 283.30	-	-
Бараа материал	114,297.30	121,579.00	7,281.70
Үндсэн хөрөнгө	400,201.20	356,573.40	(43,627.70)
Нийт хөрөнгө	517,781.80	481,152.50	(36,629.30)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	517,781.80	481,152.50	(36,629.30)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	517,781.80	481,152.50	(36,629.30)

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Мөнгөн хөрөнгийн эхний эцсийн үлдэгдэл 3,000.0 төгрөг байгаа нь ахмадын сангийн үлдэгдэл байгаатай холбоотой байна.

283.0 мянган төгрөгийн урьдчилж гарсан зардлыг тайлант үеийн зардалд бичсэн байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 114,297.3 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 23,817.2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, үнэ төлбөргүй ирсэн 192.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэж, 16,727.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулснаар эцсийн үлдэгдэл нь 121,579.0 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 7,281.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 17,319.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэн, элэгдэл тооцсоноор жилийн эцэст 356,573.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 36,629.36 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

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 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 2,364,917.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 2,364,917.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,319,177.6 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг улсын төсвөөс авсан байна. Ажил олгогчоос олгох тэтгэмжийн 45,739.5 мянган төгрөгийн төсөв хасагдсантай холбоотойгоор авсан санхүүжилт нь буурсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,214,200.2 мянган төгрөг буюу 95.5 хувьтай байна. Энэ нь гэрэл цахилгаан, шуудан холбоо, тээвэр шатахуун, албан томилолт, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зэрэг зардлуудыг хэмнэн 105,271.0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
70205	**Татвар хураалт, орлого бүрдүүлэлт**				
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	2,054,288.8	1.953.437.89	100,850.91	95.1%
80205	Мэдээлэл сурталчилгааны зардал	1,500.0	1,500.0	0	0
80219	Харуул хамгаалалтын зардал	43,200.0	39,073.6 -	4,126.4	90.4%
80220	Холбооны суваг ашигласны хөлс	57,876.0	57,876.0	-	0%
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	208,052.2	162,312.7	45,739.5	78.2%
НИЙТ		**2,364,917.0**	**2,214,200.19**	**150,716.84**	**95.5%**

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 санхүүжилтээр 3,481.60 мянган төгрөгийн орлогыг аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээс төвлөрүүлсэн байна. Гүйцэтгэлээр 3,481.60 мянган төгрөгийг тээвэр шатахуун, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын зардалд зарцуулсан байна.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	*Харуул хамгаалалтын үйлчилгээний гүйцэтгэгч сонгон шалгаруулах*	43,200.0	39,073.6
2	Шууд гэрээ	Гэрэл цахилгаан	3,900,0	3,546.4
3	Шууд гэрээ	Түлш халаалт	37,194.5	37,194.4
4	Шууд гэрээ	Цэвэр бохир ус	1,591.9	1,587.3
5	Шууд гэрээ	Бичиг хэрэг	4,900.0	4,900.0
6	Шууд гэрээ	Шуудан холбоо	2,900.0	1,956.4
7	Шууд гэрээ	Тээвэр шатахуун	9,400.0	11,279.0
8	Шууд гэрээ	Хог хаягдал	360,0	360,0
9	Шууд гэрээ	Холбооны суваг ашигласны төлбөр /Мобинет/, Юнивешн	57,876.0	57,876.0
ДҮН			**161,322.4**	**157,773.1**

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

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 аймгийн Татварын хэлтсийн 2024 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 сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Сүлд аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа , аудитын менежер Х.Болдбаатар, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Татварын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр 03 дугаартай албан тоотоор ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,377,017.6 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 35,655.2 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

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 баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аймгийн татварын хэлтсийн газрын шилэн дансны мэдээллийг шалгахад алдаа, зөрчил илрээгүй.

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 байна* гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Аймгийн Татварын хэлтсийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 67,942.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг илрүүлэн албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага

Ажилтнуудад үр дүнгийн урамшууллыг холбогдох журмыг зөрчин, хавтгайруулан олгосон 67,942.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлагыг хүргүүллээ.

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн урамшууллыг журам зөрчин илүү тооцож олгосон	1	67,942.4			1	67,942.4						
Дүн	**1**	**67,942.4**			**1**	**67,942.4**						

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2025-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2025-02-22

АХЛАХ АУДИТОР Г.ЗАЯА ОГНОО: 2025-02-22

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22