



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ДИПЛОМАТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛЧИЛГЭЭГ ЭРХЛЭХ ГАЗРЫН 2021
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/17/НА-СТА-ТӨА

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Аудитын хоёрдугаар газрын захирал, тэргүүлэх аудитор
Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Энхдалай
Утас: 261885 Цахим хаяг: enkhdalaid@audit.gov.mn
Аудитор: С.Отгонхорлоо
Утас: 261740 Цахим хаяг: otgonkhorloos@audit.gov.mn
Гэрээгээр гүйцэтгэсэн Азуре хүлүг аудит ХХК-ийн
Захирал Г.Мөнхбаяр
Утас: 70110090 Цахим хаяг: audit@azure.mn

Улаанбаатар хот
2022 он

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл.....	8
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Дотоод хяналт.....	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	9
3.4 Материаллаг байдал	10
4. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	10
4.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа.....	10
4.2 Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй эрх зүйн орчин.....	10
4.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого	11
5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	14
5.1 Шилэн дансны мэдээлэл	14
6. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
7. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
8. Аудитын илрүүлэлт	15
8.1 Залруулсан алдаа.....	15
8.2 Албан шаардлага.....	15
8.3 Зөвлөмж	15
9. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ГХЯ	Гадаад харилцааны яам
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

ДИПЛОМАТ БАЙГУУЛЛАГЫН
ҮЙЛЧИЛГЭЭГ ЭРХЛЭХ ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ Б.ИЧИНХОРЛОО ТАНАА

2022 03.15 № 07/548
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт болон Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон зүйл

Байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн баталж 2021 оны 1 дүгээр сарын 1-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэнтэй холбоотойгоор зарим дансны кодчилал, ангилал шинэчлэгдэн санхүүгийн байдлын тайлан, орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн өмнөх онтой зэрэгцүүлэгдэх байдалд өөрчлөлт орсон.

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудалд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй зүйлсийг тодруулах ба тэдгээрийг аудитын хүрээнд нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн болно.

Байгууллага нь нийт орлогыг 6,291.1 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 6,125.6 сая төгрөгөөр, цэвэр ашгийг 148.8 сая төгрөгөөр тогтоож төлөвлөсөн. Гүйцэтгэлээр 5,928.3 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 5,858.5 сая төгрөгийн зардал гарган 19.9 сая төгрөгийн цэвэр ашигтай ажилласан байна. Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6.1 дэх хэсэгт заасны дагуу 2021 оны үйл

ажиллагаанд шаардлагатай бараа, ажил, үйлчилгээний 23 худалдан авах ажиллагаанд 528.8 сая төгрөг төлөвлөснөөс 10 төрлийн бараа ажил үйлчилгээнд 100.8 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн тайланд 4 зорилтын хүрээнд 213 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 97.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Ц.НАРАНЧИМЭГ



2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	3,655,898,303.61	4,467,679,742.71
1.1.2	Дансны авлага	27,846,493.37	471,913,493.46
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	23,669,141.33	17,507,221.78
1.1.4	Бусад авлага	514,853,938.75	29,260,535.36
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	1,222,585,789.22	964,108,855.50
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	-	-
1.1.10		-	-
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	5,444,853,666.28	5,950,469,848.81
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	22,511,447,845.91	21,922,894,922.33
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	6,484,435,566.49	6,372,403,152.15
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	-	-
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
1.2.9		-	-
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	28,995,883,412.40	28,295,298,074.48
1.3	Нийт хөрөнгийн дүн	34,440,737,078.68	34,245,767,923.29
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1.1	Дансны өглөг	21,394,582.44	10,182,085.00
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	-
2.1.1.3	Татварын өр	79,009,877.75	6,661,024.94
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	-	-
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	-	-
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг	-	-
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	760,882,782.69	556,047,117.69
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	861,287,242.88	572,890,227.63
2.1.2	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	-	-
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	-	-
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	861,287,242.88	572,890,227.63
	ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.3	Өмч	12,270,679,856.35	12,162,775,856.35
2.3.1	-төрийн	12,270,679,856.35	12,162,775,856.35
2.3.2	-хувийн	-	-
2.3.3	-хувьцаат	-	-
2.3.4	Халаасны хувьцаа	-	-
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	9,750,930,528.35	9,923,397,388.86
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	11,557,839,451.10	11,586,704,450.45
2.3.10		-	-
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	33,579,449,835.80	33,672,877,695.66
2.4	Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	34,440,737,078.68	34,245,767,923.29

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	4,834,234,113.34	5,069,460,529.33
2	Борлуулалтын өртөг	-	3,419,713,228.23
3	Нийт ашиг (алдагдал)	4,834,234,113.34	1,649,747,301.10
4	Түрээсийн орлого		-
5	Хүүгийн орлого	212,073,285.37	234,452,054.79
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	779,717,862.36	624,375,334.49
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	3,768,617,466.73	37,755,462.93
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,736,564,034.79	2,376,911,123.73
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	34,869,783.34	22,290,823.22
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	40,578,299.79	(1,908,280.02)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(115,905,256.04)	
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)		-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	210,647,019.96	69,709,000.48
19	Орлогын татварын зардал	40,151,297.68	49,715,260.81
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	170,495,722.28	19,993,739.67
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	170,495,722.28	19,993,739.67
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз (гарз)	-	-
24	Орлогын нийт дүн	170,495,722.28	19,993,739.67
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	8,408,507,916.35	9,124,607,661.22	11,482,511,099.08	29,015,626,676.65
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	(81,697,370.26)	(81,697,370.26)
3	Залруулсан үлдэгдэл	8,408,507,916.35	9,124,607,661.22	11,400,813,728.82	28,933,929,306.39
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	170,495,722.28	170,495,722.28
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	3,862,171,940.00	626,322,867.13	-	4,488,494,807.13
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	(13,470,000.00)	(13,470,000.00)
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
9	2020 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	12,270,679,856.35	9,750,930,528.35	11,557,839,451.10	33,579,449,835.80
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	25,920,759.68	25,920,759.68
11	Залруулсан үлдэгдэл	12,270,679,856.35	9,750,930,528.35	11,583,760,210.78	33,605,370,595.48
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	19,993,739.67	19,993,739.67
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	(107,904,000.00)	172,466,860.51	-	64,562,860.51
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	(17,049,500.00)	(17,049,500.00)
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
17	2021 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	12,162,775,856.35	9,923,397,388.86	11,586,704,450.45	33,672,877,695.66

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн	6,113,742,045.41	6,334,318,663.00
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	4,938,289,462.89	4,198,357,586.06
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	3,313,620.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	1,175,452,582.52	2,132,647,456.94
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	5,292,763,599.56	5,630,050,053.69
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,721,211,859.75	1,602,360,531.49
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	464,192,625.00	443,244,518.58
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	415,262,625.76	508,918,806.47
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,955,713,931.47	1,896,181,384.79
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	138,442,720.00	158,798,941.00
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	-
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	453,448,824.85	636,439,881.54
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	241,110.00	14,981,004.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	144,249,902.73	369,124,985.82
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	820,978,445.85	704,268,609.31
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн	206,825,200.77	234,452,054.79
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	-	-
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	206,825,200.77	234,452,054.79
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
2.1.8		-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн	165,607,213.11	109,889,725.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	53,380,470.00	5,926,900.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	4,600,000.00	-
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	67,756,164.11	39,251,193.00
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	39,870,579.00	64,711,632.00
2.2.6		-	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	41,217,987.66	124,562,329.79
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн	-	-
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.1.4		-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн	13,470,000.00	17,049,500.00
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	13,470,000.00	17,049,500.00
3.2.5		-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(13,470,000.00)	(17,049,500.00)
4	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
4.1	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	848,726,433.51	811,781,439.10
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,807,171,870.10	3,655,898,303.61
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,655,898,303.61	4,467,679,742.71

2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

№	Үзүүлэлт	2020 оны гүйцэтгэл	2021 оны			
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Нийт орлого	5,866,602.9	6,291,054.2	5,928,287.9	(362,766.3)	94.2
Үүнээс	Үйлчилгээ, ашиглалтын орлого	2,935,435.0	3,145,244.5	2,894,943.9	(250,300.6)	92.0
	ЭСЯ-уудын түрээсийн орлого	2,128,398.0	2,002,315.2	2,042,868.0	40,552.8	102.0
	Зоогийн үйлчилгээний орлого	157,889.0	278,576.6	249,491.0	(29,085.6)	89.6
	Автобаазын орлого	49,605.0	55,188.0	68,134.0	12,946.0	123.5
	Бусад түрээсийн орлого	257,960.9	503,229.9	401,097.0	(102,132.9)	79.7
	Бусад орлого	337,315.0	306,500.0	271,754.1	(34,745.9)	88.7
2	Нийт зардал	5,655,956.5	6,125,616.5	5,858,578.9	(267,037.5)	95.6
3	Татварын өмнөх ашиг	210,647.0	165,437.8	69,709.0	(95,728.8)	42.1
4	Орлогын албан татвар	40,151.3	16,543.8	49,715.3	33,171.5	300.5
5	Цэвэр ашиг	170,495.7	148,894.0	19,993.7	(128,900.2)	13.4
6	төсвийн төлбөрт нийт дүн	784,696.1	907,117.3	845,154.2	(61,963.1)	93.2
	а/ Орлогын албан татварт	40,151.3	16,543.8	12,000.0	(4,543.8)	72.5
	б/ НДШ	464,192.6	483,018.1	443,244.5	(39,773.6)	91.8
	в/ Хувь хүний орлогын татвар	134,899.0	163,929.0	184,556.0	20,627.0	112.6
	г/ Тээврийн хэрэгслийн татвар	4,832.5	4,832.6	4,454.5	(378.1)	92.2
	д/ Бусад татвар	40,411.7	36,092.8	36,066.1	(26.8)	99.9
	НХАТ	471.7	1,409.0	144.8	(1,264.2)	10.3
	Газрын төлбөр	39,940.0	34,683.8	35,921.3	1,237.5	103.6
	е/ Түрээсийн орлогоос төлөх 40%	100,209.0	201,292.0	164,688.4	(36,603.6)	81.8
7	Төрийн өмчийн ногдол ашиг	13,470.0	29,778.8	17,049.5	(12,729.3)	57.3
8	Нийт ажилтны тоо	167.0	167.0	167.0	-	100.0
9	Нийт цалингийн сан	2,022,429.0	1,932,072.6	1,909,586.8	(22,485.8)	98.8
10	Нэг ажиллагчийн дундаж цалин	1,009.2	964.1	952.9	(11.2)	98.8
11	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	1.0	1.0	1.0	0.0	101.9
12	Хөрөнгө оруулалт	165,607.2	528,864.7	100,846.6	(428,018.2)	19.1
13	Нийт авлага	566,369.5	682,000.0	518,681.3	(163,318.8)	76.1
14	Нийт өглөг	760,882.8	11,140.0	16,843.1	5,703.1	151.2
	Богино хугацаат өр төлбөр	760,882.8	11,140.0	12,203.0	1,063.0	109.5

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 Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд аудит хийж аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад анхан шатны баримтын бүрдлийг хангах, санхүүгийн тайланг журам, зааварт нийцүүлэн бэлтгэх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 2 дугаар сарын 15-аас 2022 оны 3 дугаар сарын 12-ны хооронд Азуре хүлүг аудит ХХК-ийн аудитын менежер Ч.Насанбат, ахлах аудитор Б.Өлзийхутаг, аудитор П.Болортуяа нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг чанарын хяналтын менежер С.Оюунцэцэг, захирал Г.Мөнхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газар нь 2021 оны санхүүгийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 2 дугаар сарын 14-ний өдрийн ДБ05/63 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Дотоод хяналт

Компанийн 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 үзсэн.

Тус компанийн мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод аудитын 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн аудитын зорилго оршино.

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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 2020 оны орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 5,655.5 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 84.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

4. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

4.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын зорилго нь дипломат байгууллагуудад үзүүлдэг цогц үйлчилгээг олон улсын жишигт хүргэж, өрсөлдөх чадвар, мэргэшсэн хамт олон бий болгож, Монгол Улсын гадаад харилцааны салбарт оруулах хувь нэмрээ дээшлүүлэхэд оршино.

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын дүрэмд үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Үйлчлүүлэгчид үзүүлэх нийтлэг үйлчилгээг олон улсын стандартын түвшинд зохион байгуулж, үйлчилгээний үр ашигтай, чанартай, хямд өртөг зардалтай дэвшилтэт хэлбэрүүдийг сонгож ажиллах;
- Үйлчлүүлэгч байгууллагын албан ажлын болон тусгай зориулалтын байрны нөхцөл, барилга байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний ашиглалт, засвар үйлчилгээ, хэвийн ажиллагааг найдвартай хангах, үйл ажиллагаандаа дэвшилтэт техник, технологи, шилдэг арга барилыг нэвтрүүлэх;
- Ажлын бүтээмжийг нэмэгдүүлж ашигт ажиллагааг тасралтгүй, үр ашигтай зохион байгуулах замаар өөрийгөө бүрэн санхүүжүүлэх, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийг хууль тогтоомж, олон улсын стандартын дагуу хөтлөх;
- Ажиллагсдын сурах, хөгжих таатай нөхцөлийг бүрдүүлэхэд анхаарч, тэднийг эрүүл аюулгүй орчинд ажиллуулах чиглэлээр эрх зүй, зохион байгуулалтын болон бусад шаардлагатай арга хэмжээ авч хэрэгжүүлэх;
- Чиг үүргээ холбогдох шийдвэр, гэрээ, захиалгын дагуу батлагдсан зардал, норм, стандартын хүрээнд хэрэгжүүлэх;
- Үйлдвэрийн газар нь гадаад хэргийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын захиалгаар гэрээний үндсэн дээр зарим төрлийн ёслолын үйлчилгээ, үл хөдлөх хөрөнгийн засвар, тохижилт, ашиглалтын болон нийтийн хоол, тээврийн үйлчилгээ үзүүлэх;
- Эдийн засгийн үр ашиг, мэргэшлийн түвшин, гадаад хэргийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын шаардлага, хүсэлтийг үндэслэн зарим төрлийн үйлчилгээг хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжээр гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгүүлэх;
- Татваргүй барааны дэлгүүрийн үйл ажиллагааг хууль тогтоомжийн хүрээнд эрхлэх.

Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар статустай байна. Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын дүрэмд зааснаар өмчийг 100 хувь төр эзэмшиж байгаа бөгөөд төрийн өмчийн төлөөллийг Засгийн газраас эрх олгосон төрийн захиргааны байгууллага болох Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар хэрэгжүүлэхээр заасан байна.

4.2 Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй эрх зүйн орчин

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газар нь Гадаад явдлын яамны 1951 оны 45 дугаар тушаалыг үндэслэн байгуулсан ба Засгийн газрын 2015 оны 501 тоот тогтоолоор төрийн өмчит

аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар болсон байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлд “Засгийн газар нь төрийн өмчийн бүрэн бүтэн байдлыг Улсын Их Хурлын өмнө хариуцах бөгөөд энэ талаар дараах бүрэн эрхтэй: ... 5/ хуульд өөрөөр заагаагүй бол төрийн өмчит хуулийн этгээдийг байгуулах, өөрчлөх, татан буулгах тухай шийдвэр гаргах, түүний дүрмийг батлах;...” гэсэн заалттай нийцэж байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын “2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөр”-ийн 4.4.10-т “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн бүртгэл, ашиглалт, хамгаалалтыг сайжруулж, төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн засаглалыг олон улсын жишигт нийцүүлэх, газрын хууль тогтоомжийг төрийн байгууламж нэгдмэл байх зарчим болон өмчийн эрх зүйд нийцүүлэн боловсронгуй болгоно.” гэж заасан байна. Энэ хүрээнд байгууллагын Засгийн газар, ТӨБЗГ-ын газраас баталсан дүрмийн давхардлыг арилгах зорилгоор шинэчилсэн дүрмийн төслийг боловсруулж, ГХЯ-аас төсөлд санал авч, батлуулахаар ТӨБЗГ-т албан бичгээр хүргүүлэн арга хэмжээ авсан байна.

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай” тогтоолын 1.3. “Төрийн болон орон нутгийн өмчит, тэдгээрийн оролцоотой аж ахуйн нэгж, байгууллагын дотоод зохион байгуулалтын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, орон тоо, чиг үүргийн давхардлыг арилгаж, төсөв, зардлыг хэмнэсэн байхаар шинэчлэх, удирдлагын цалин хөлсийг орлого, үр ашигтай нь уялдуулан, үйл ажиллагааны чиглэл, цар хүрээ, түвшин зэргийг харгалзан нэг хэлбэр, нийтлэг жишгээр ангилан тогтоодог зарчимд шилжих, цалин хөлсийг нэмэгдүүлэхгүй, шагнал, урамшуулал олгохгүй байх, зочин төлөөлөгч хүлээн авах, бэлэг дурсгал (цүнх, календарь, мэндчилгээ г.м)-ын зардлыг гаргахгүй байх;”-д заасны дагуу дотоод зохион байгуулалтын бүтцийг ТӨБЗГ-аас ирүүлсэн албан даалгаврын дагуу өөрчилж, чиг үүргийн давхардлыг арилгаж орон тоог нэмэгдүүлэлгүй, тэтгэвэрт гарсан жолоочийн оронд нөхөн томилгоо хийлгүйгээр ажиллаж, цалингийн зардлыг бууруулсан, удирдлагын цалин хөлсийг орлого, үр ашигтай нь уялдуулан тогтоосон байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- Нийгмийн даатгалын тухай хуульд нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай хууль Монгол Улсын Их Хурлаар 2021 оны 6 дугаар сарын 11-нд батлагдаж, 2021 оны 7 дугаар сарын 1-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн;
- Коронавируст халдвар /ковид-19/-ын цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, нийгэм, эдийн засагт үзүүлэх сөрөг нөлөөллийг бууруулах тухай хууль, Монгол Улсын Их Хурлаар 2020 оны 4 дүгээр сарын 29-нд батлагдаж, 2021 оны 12 дугаар сарын 30-ний өдрийн хуулиар өөрчлөн найруулсан;
- Өршөөл үзүүлэх тухай хууль, Монгол Улсын Их Хурлаар 2021 оны 7 дугаар сарын 2-нд батлагдсан;
- Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”;
- Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай”;
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

4.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын санхүүгийн тайлангууд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын зөвлөлөөс баталсан Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бэлтгэгдсэн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	3,655,898.3	4,467,679.7	811,781.4
Авлага	566,369.6	518,681.3	(47,688.3)
Бараа материал	1,222,585.8	964,108.8	(258,477.0)
Үндсэн хөрөнгө	22,511,447.8	21,922,894.9	(588,552.9)
Биет бус хөрөнгө	6,484,435.6	6,372,403.2	(112,032.4)
Нийт хөрөнгийн дүн	34,440,737.1	34,245,767.9	(194,969.2)
Өр төлбөр	861,287.2	572,890.2	(288,397.0)
Эздийн өмч	33,579,449.8	33,672,877.7	93,427.9
Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	34,440,737.1	34,245,767.9	(194,969.2)

Банк дахь мөнгөний үлдэгдэлд харилцах дансанд байгаа 4,467.6 сая төгрөг байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 518.7 сая төгрөг болж буурсан нь тайлант онд түрээсийн үйл ажиллагааны хүрээнд үүссэн хуримтлагдсан авлагыг бууруулах, шинээр үүссэн авлагыг цаг тухайд нь цуглуулах тал дээр анхаарч ажиллан харилцагчаас авах 47.6 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулсан нь голлон нөлөөлжээ.

Авлагын үлдэгдэлд түрээсийн авлага 471.4 сая төгрөг, үйлчилгээний авлага 29.3 сая төгрөг, хувь хүний орлогын албан татварын авлага 16.8 сая төгрөг, бусад татварын авлага 0.7 сая төгрөг тус тус байгаагаас 70.9 сая төгрөгийн хугацаандаа байгаа, 447.8 сая төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн найдваргүй авлага байна. Тайлант онд 8.8 сая төгрөгийн найдваргүй авлагын нөөц байгуулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 964.1 сая төгрөг болж 258.5 сая төгрөгөөр буурсан нь 262.8 сая төгрөгийн техник хэрэгслийг бусад байгууллага руу шилжүүлснээс шалтгаалжээ.

Тайлант онд худалдан авалтаар 529.9 сая төгрөг, хандиваар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 66.5 сая төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй 556.0 сая төгрөгийн бараа материал байна. ТӨБЗГ-ын 2019 оны 120 тоот тогтоолын дагуу буцалтгүй тусламжийн хүрээнд нийлүүлэгдсэн 5,441.5 сая төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийг тоолж бүртгэх, хүлээн авах, хадгалж хамгаалах, хөрөнгийн хөдлөлийг зохих хууль тогтоомж, журмын дагуу нягтлан бодох бүртгэл тайланд тусгах арга хэмжээг авч ажиллахыг даалгасан. Энэ хүрээнд хөрөнгүүдийг ТӨБЗГ-ын холбогдох шийдвэрийн дагуу байгууллагуудад шилжүүлэн ажиллаж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 588.6 сая төгрөгөөр буурсан нь дараах шалтгаантай байна. Үүнд:

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийлгэснээр 199.1 сая төгрөгөөр, шинээр 85.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан, бараа материалаас үндсэн хөрөнгийн ангилал хооронд залруулсан 33.3 сая төгрөгийн хөрөнгөөр тус тус нэмэгдэж, ТӨБЗГ-ын шийдвэрээр 28.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг худалдан борлуулсан, 51.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг балансаас баланст шилжүүлсэн, 58.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталсан 46.9 сая төгрөгийн хөрөнгийн ангилал хооронд шилжүүлэн залруулсан.

Үндсэн хөрөнгөөс ТӨБЗГ-ын 2021 оны 214, 453 дугаар тогтоолоор нийт 58.4 сая төгрөгийн өртөгтэй 48 ширхэг хөрөнгийг акталж, 199 дүгээр тогтоолоор 51.6 сая төгрөгийн анхны өртөгтэй 2 ширхэг хөрөнгийг төрийн өмчит байгууллагуудад балансаас баланст шилжүүлсэн.

Биет бус хөрөнгө 112.0 сая төгрөгөөр буурсан нь ТӨБЗГ-ын 2021 оны 436 дугаар тогтоолоор 107.9 сая төгрөгийн газар эзэмших эрхийг Экологийн цагдаагийн албанд балансаас балансад шилжүүлсэн.

Богино хугацаат өр төлбөр дансны үлдэгдэлд татварын өглөг 6.7 сая, түрээсийн барьцаа болон бусад өглөг 10.2 сая, техник хэрэгслийн 556.0 сая төгрөгийн шилжүүлээгүй өр төлбөр байна.

Шалгагдагч байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт үзүүлсэн ажил үйлчилгээний өртөг зардлын хүлээн зөвшөөрөлт ба үнэлгээг зардлыг төлсөн эсхүл төлөхөөр хүлээгдэж буй мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн нэрлэсэн үнэ буюу жинхэнэ гарсан хэмжээгээр зөвшөөрч тусгахаар заасан.

Санхүүгийн тайланд зардал өртгийн талаарх мэдээллийг бэлтгэх зорилгын дагуу үйлдвэрлэсэн болон борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг, үйл ажиллагааны зардал, үйл ажиллагааны бус зардал гэж ангилсан байна. Зардал өмнөх онтой харьцуулахад 304.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант хугацааны элэгдлийн зардал 211.4 сая, үйл ажиллагааны бусад зардлууд 93.0 саяар өссөнөөс тус тус шалтгаалжээ.

Үйлдвэрлэсэн болон борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөгт байгууллагад бүртгэлтэй барилга байгууламж, ГХЯ-ны зоогийн газар, автобаазын үйлчилгээ, үйлчилгээний хэлтэс, 95 цогцолбор, Чин Ван Ханддорж өргөөний зэрэг газруудын өртөг зардлуудыг хамруулсан байна.

4.4. Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 3, 20 дугаар зүйлийн 20.1.3-д заасны дагуу Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын захирал нь байгууллагын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах үүрэгтэй.

ТӨБЗГ-ын 2020 оны 639 дүгээр тушаалаар Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын 2021 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталсан байна. Тайлант оны нийт орлогыг 6,291.1 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 6,125.6 сая төгрөгөөр, 148.9 сая төгрөгийн ашигтай байхаар баталсан. Үүнээс хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд 528.8 сая төгрөгийг төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр 5,928.3 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 5,858.6 сая төгрөгийн зардал гарган, 19.9 сая төгрөгийн ашигтай ажилласан.

Нийт орлогын гүйцэтгэл 5,928.3 сая төгрөг болж төлөвлөснөөс 362.8 сая төгрөг буюу 5.8 хувиар тасрахад ковид-19 цар тахлын үеийн хөл хорионоос шалтгаалан үйлчилгээ ашиглалтын орлого 250.3 сая төгрөг буюу 8.0 хувиар, бусад түрээсийн орлого 102.1 сая төгрөг буюу 20.7 хувиар буурсан нь голлон нөлөөлсөн байна.

Нийт зардлын гүйцэтгэл 5,858.6 сая төгрөг болж, төлөвлөснөөс 267.0 сая төгрөг буюу 4.4 хувиар дутуу гүйцэтгэлтэй байна. Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2021 оны 2 дугаар сарын 26-ны өдрийн А-1/354 тоот албан бичгээр ирүүлсэн чиглэлийн дагуу хэмнэлтийн төлөвлөгөө гаргаж ажилласан нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Их засвар, хөрөнгө оруулалт, техник зохион байгуулалтын арга хэмжээний төлөвлөгөөний дагуу 2 нэр төрлийн 10 ажилд өөрийн эх үүсвэрээс 100.8 сая төгрөгийн зардлыг санхүүжүүлсэн байна.

Тайлант онд цэвэр ашиг 19.9 сая төгрөг болж, төлөвлөснөөс 128.9 сая төгрөгөөр дутуу байгаа нь ковид-19 цар тахлын үеийн хөл хорионы үед үйлчилгээ ашиглалтын орлого, бусад түрээсийн орлого буурсан, байгууллагын цар тахлын үед авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээнүүдээс шалтгаалжээ.

ТӨБЗГ-ын 2021 оны 228 дугаар тогтоолын дагуу тайлант онд 17.0 сая төгрөгийн ногдол ашиг буюу ашгийн 10.0 хувийг төвлөрүүлсэн байна. Мөн түрээсийн төлбөр 40 хувь болох 164.7 сая төгрөгийн түрээсийн орлого төвлөрүүлжээ.

5. 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.

5.1 Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус тусгасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

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 шалгалаа.

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газар нь тайлант онд нийт 23,099.6 сая төгрөгийн 368 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 87.9 сая төгрөгийн 2 мэдээллийг ил тод байршуулаагүй, 199.6 сая төгрөгийн 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх онд өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжилт хангалтгүй, зөрчлийг давтан гаргасан тул хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэх.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

6. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар 514.8 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, аудитын явцад 5.6 сая төгрөгийг залруулж, 148.0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгасан, 471.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгахаар арга хэмжээ авч ажиллаж байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 356.7 сая төгрөгийн зөрчлөөс 157.5 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 199.2 сая төгрөгийн зөрчилд 5 зөвлөмж өгснөөс албан шаардлага 95.0 хувь, зөвлөмж 100.0 хувийн биелэлттэй байна.

Хүснэгт 3. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	/сая төгрөг/						Хувь
	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Албан шаардлага	1	157.5	1	157.5	-	-	95.0
Зөвлөмж	5	199.2	5	199.2	-	-	100.0
Нийт дүн	6	356.7	6	356.7	-	-	97.5

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, орлого, зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй, албан шаардлагын хэрэгжилт хангалтгүй байна. Энэхүү алдаа, зөрчил давтан гарсан асуудалд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

7. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Санхүүгийн тайланг бэлтгэж буй программ хангамжид сайжруулалт хийлгэж, Сангийн сайдын баталсан маягт, аргачлалын дагуу тайланг бэлтгэж байгаа эсэх, ажил үйлчилгээний орлогын төлбөрийн баримтыг нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуульд заасны дагуу төлбөрийг хүлээн авсан тухай бүрт үйлчлүүлэгчид өгч ажиллаж байгаа эсэх асуудлуудыг дараагийн аудитаар нарийвчлан шалгахаар шийдвэрлэсэн.

8. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 8,554.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 8,510.8 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 19.7 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 23.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн.

Залруулагдаагүй 43.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил нь тогтоосон 84.8 сая төгрөгийн түвшнээс 41.3 сая төгрөгөөр бага байгаа тул “Зөрчилгүй” дүгнэлт өглөө.

8.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайланд нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой 8.510.8 сая төгрөгийн 3 алдааг залрууллаа. Үүнд:

- Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд байгууллагын үйл ажиллагааны орлого 5,069.5 сая төгрөгийг түрээсийн орлогоор, борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг 3,419.7 сая төгрөгийг ерөнхий удирдлагын зардлаар тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаал "аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тодруулгыг бэлтгэх заавар"-т нийцээгүй, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Дахин үнэлгээний нэмэгдэлд тооцоолсон элэгдлийг татвар ногдох орлогоос хасагдах зардлаар тайлагнасан нь аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.2-т “хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл хэсгийн дүнд элэгдэл, хорогдол тооцохгүй” гэж заасантай нийцээгүй байна.

8.2 Албан шаардлага

Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансанд түүвэр тооллого хийхэд бараа материалын 7 нэр төрлийн 0.1 сая төгрөгийн 13 бараа илүү, 5 нэр төрлийн 11.8 сая төгрөгийн 9 бараа дутуу, үндсэн хөрөнгөөс 8.4 сая төгрөгийн 2 хөрөнгө илүү, 0.3 сая төгрөгийн 1 хөрөнгө дутуу зэрэг зөрчлүүд илэрсэн.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 2 дахь заалт "Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна" гэж заасан нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үндсэн хөрөнгө, бараа материал дутсан, илүүдсэн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх

8.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгийн зарлагын ажил гүйлгээг анхан шатны баримт руу тулган шалгахад төлбөрийн баримтыг бүрдүүлээгүй, баримтын дүн зөрүүтэй 7.0 сая төгрөгийн дүн бүхий 3 ажил гүйлгээ гарсан байна.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцээгүй, иж бүрэн, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Мөнгөн зарлагын гүйлгээний анхан шатны баримтыг иж бүрэн бүрдүүлж байх, баримт бүрдүүлэлтэд хяналт тавьж ажиллах;

2. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материалын зарлагын баримтад засвар хийсэн, шаардах хуудас үйлдээгүй 1.8 сая төгрөгийн баримтын бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан байна.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай нийцээгүй, иж бүрэн, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материалын зарцуулалтыг хийх тухай бүрт шаардах хуудас үйлдэж байх, хүнсний барааны зарцуулалтын төлөвлөлтийг зөв хийж баримтад засвар хийхгүй байх;

3. Орлогын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: И-баримтын цахим системд 2 байгууллагын түрээсийн орлогын төлбөрийн 14.9 сая төгрөгийн баримтыг дутуу шивсэн байна.

Энэ нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5-д "татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй" гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, иж бүрэн, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үйл ажиллагааны орлоготой холбоотой төлбөрийн баримтыг орлого хүлээн авсан, хүлээн зөвшөөрсөн тухай бүрт харилцагч байгууллагад өгч ажиллах, төлбөрийн баримтыг шивж байгаа байдалд дотоод аудитор хяналт тавьж ажиллах;

4. Нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Санхүүгийн программ шинэчлэл хийгээгүйгээс шалтгаалан санхүүгийн тайлан түүний тодруулгыг Сангийн сайдын 2017 оны 361 тоот журамд заасны дагуу бэлтгээгүй байна.

Энэ нь сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаал "аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тодруулгыг бэлтгэх заавар"-тай нийцээгүй, эрх ба үүрэг, үнэн зөв байх, тодруулга толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Санхүүгийн программд шинэчлэл хийлгэх, санхүүгийн тайланг сангийн сайдын журам, зааварт нийцүүлэн бэлтгэх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 15

№ 348/АОК50053
АХГ-2022/17/НА-СТА-ТВА

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу гүйцэтгэсэн Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын 2021 санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансанд түүвэр тооллого хийхэд 7 нэр төрлийн 123,800.00 төгрөгийн 13 бараа илүү, 5 нэр төрлийн 11,753,260.00 төгрөгийн 9 бараа дутуу, 8,427,800.00 төгрөгийн 2 үндсэн хөрөнгө илүү, 299,000.00 төгрөгийн 1 хөрөнгө дутуу зэрэг зөрчлүүд илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5 "бүх орлого", 14.4.6 "бүх зардал"-ыг нягтлан бодох бүртгэлд тусгана, 67 дугаар зүйлийн 67.2 "өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна" гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Бараа материал, үндсэн хөрөнгөд илүүдэл, дутагдал гарсан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын захирал Б.Ичинхорлоо, нягтлан бодогч Ж.Батцэцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Д.ЭНХДАЛАЙ
Г.МӨНХБАЯР

9006107
9019120996



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 15

№ 349/А0150053

Улаанбаатар хот

АХГ-2022/17/НА-СТА-ТӨА

Хариуцлага тооцуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу гүйцэтгэсэн Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын 2021 санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 87,945,110.00 төгрөгийн ажил, гүйлгээний 2 мэдээллийг ил тод байршуулаагүй, 199,654,767.00 төгрөгийн ажил, гүйлгээний 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, өмнөх оны аудитаар өгсөн албан шаардлагыг биелүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3 “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4 “хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3 “Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.2-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

- Зөрчил гаргасан буруутай албан тушаалтанд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг захирал Б.Ичинхорлоод даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ЭНХДАЛАЙ

АЗУРЕ ХҮЛҮГ АУДИТ ХХК-НИЙ
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ

Г.МӨНХБАЯР

9. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс									
					Тоо	Дүн	Залруулга		Акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн асуудлаар																
1	ДБУЭГ	АХГ-2022/17/НА-СТА-ТӨА	Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд үйл ажиллагааны орлогыг түрээсийн орлогоор, борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийг борлуулалт маркетингийн зардлаар тус тус ангилал буруу тайлагнасан.	Сангийн баталсан заавар журмыг хэрэгжүүлж ажиллах	1	8,489,173.8	1	8,489,173.8								
2	ДБУЭГ	АХГ-2022/17/НА-СТА-ТӨА	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэлд тооцоолсон элэгдлийг татвар ногдох орлогоос хасагдах зардлаар тайлагнасан.	Хуулийн дагуу татварын тооцооллыг үнэн зөв хийх	1	21,643.7	1	21,643.7								
3	ДБУЭГ	АХГ-2022/17/НА-СТА-ТӨА	Мөнгөн хөрөнгийн зарлагын ажил гүйлгээг анхан шатны баримт руу тулган шалгахад 7,000.9 мянган төгрөгийн төлбөрийн баримтыг бүрдүүлээгүй, баримтын дүн зөрүүтэй 3 ажил гүйлгээ гарсан.	Мөнгөн зарлагын гүйлгээнд анхан шатны баримтыг иж бүрэн, цаг хугацаанд нь бүрдүүлж, хяналт тавьж ажиллах;	1	7,000.9								1	7,000.9	
4	ДБУЭГ	АХГ-2022/17/НА-СТА-ТӨА	Бараа материалын зарлагын баримтад засвар хийсэн, шаардах хуудас үйлдээгүй 1,851.0 мянган төгрөгийн баримтын бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан байна.	Бараа материалын зарцуулалтыг хийх тухай бүрт шаардах хуудас үйлдэж байх, хүнсний барааны зарцуулалтын төлөвлөлтийг зөв хийж баримтад засвар хийхгүй байх;	1	1,851.0								1	1,851.0	
5	ДБУЭГ	АХГ-2022/17/НА-СТА-ТӨА	Бараа материал, үндсэн хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдал, хадгалалт, ашиглалт, хамгаалалтыг хянах зорилгоор түүвэр тооллого хийхэд бараа материалын 7 нэр төрлийн 123.8 мянган төгрөгийн 13 бараа илүүдсэн, 5 нэр төрлийн 11,753.3 мянган төгрөгийн 9 бараа дутсан, үндсэн хөрөнгөөс 8,427.8 мянган төгрөгийн 2 хөрөнгө илүүдсэн, 299.0 мянган төгрөгийн 1 хөрөнгө дутсан зөрчлүүд илэрсэн.	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал дутсан, илүүдсэн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэх	1	19,760.5					1	19,760.5				
6	ДБУЭГ	АХГ-2022/17/НА-СТА-ТӨА	Ибаримтын цахим системд 2 байгууллагын түрээсийн орлогын төлбөрийн баримтыг дутуу шивсэн байна.	Төлбөрийн баримт цаг хугацаанд өгч ажиллах	1	14,918.4								1	14,918.4	
7	ДБУЭГ	АХГ-2022/17/НА-СТА-ТӨА	Санхүүгийн программ шинэчлэл хийгээгүйгээс шалтгаалан санхүүгийн тайлан түүний тодруулгыг Сангийн сайдын 2017 оны 361 тоот журамд заасны дагуу бэлтгээгүй байна.	Санхүүгийн программд шинэчлэл хийлгэх	1	-								1	-	
ДҮН					7	8,554,348.3	2	8,510,817.5	-	-	1	19,760.5	-	-	4	23,770.3

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн асуудлаар шалгасан нийцлийн асуудал																
1	ДБҮЭГ	АХГ-2022/17/НА-СТА-ТӨА	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 87,945.1 мянган төгрөгийн 2 мэдээллийг ил тод байршуулаагүй, 199,654.8 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах	1	287,599.9							1	287,599.9		
ДҮН					1	287,599.9	-	-	-	-	-	-	1	287,599.9	-	-
НИЙТ ДҮН					8	8,841,948.2	2	8,510,817.5	-	-	1	19,760.5	1	287,599.9	4	23,770.3