



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ГААЛЬ, ТАТВАР, САНХҮҮГИЙН МЭДЭЭЛЛИЙН ТЕХНОЛОГИЙН ТӨВ
УТУГ-ЫН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН
ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/44/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:
enkhdalai.d@audit.gov.mn
Аудитор: Ц.Цэрэнхүү
Утас: 261740 Цахим хаяг: tserenkhuuts@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Юнистар аудит ХХК
Захирал М.Энхжаргал
Утас:11-328735 Цахим хаяг: info@unistaraudit.mn

Улаанбаатар хот
2022 он

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
3. Аудитын тайлан.....	14
3.1 Ерөнхий зүйл.....	14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	15
3.4 Материаллаг байдал	15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	17
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	18
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	18
4. Аудитын илрүүлэлт	19
4.1 Албан шаардлага	19
4.2 Зөвлөмж.....	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	21

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ГТСМТТ	Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
УТҮГ	Улсын төсөвт үйлдвэрийн 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

2022.03.15 № 07/575

танай _____ -ныг № _____ -г

ГААЛЬ, ТАТВАР, САНХҮҮГИЙН
МЭДЭЭЛЛИЙН ТЕХНОЛОГИЙН ТӨВ
УТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Т.БАТБИЛЭГ
ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар 135.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа эсвэл нийтээрээ материаллаг боловч өргөн тархаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2, 16.5.5 дахь заалтад нийцээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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 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, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>27,365,444.70</u>	<u>13,778,535.89</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,456.70	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,456.70	-
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	8,456.70	-
33	АВЛАГА	20,528,690.00	4,442,345.89
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	-	4,442,345.89
335	Бусад авлага	20,528,690.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	20,528,690.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	6,828,298.00	9,336,190.00
354	Хангамжийн материал	6,828,298.00	9,336,190.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,547,500.00	976,040.00
35420	Аж ахуйн материал	134,898.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	5,145,900.00	8,360,150.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>352,489,610.53</u>	<u>329,878,210.76</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	352,489,610.53	329,878,210.76
392	Биет хөрөнгө	343,810,519.73	327,715,048.85
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	850,891,762.60	961,354,480.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(598,425,619.11)	(714,360,921.40)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	121,372,038.56	126,326,738.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,458,964.73)	(58,111,789.57)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	25,396,444.50	20,995,170.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,965,142.09)	(8,488,629.46)
393	Биет бус хөрөнгө	8,679,090.80	2,163,161.91
39301	Программ хангамж	7,425,413.00	825,413.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,980,146.24)	(463,833.44)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,231,500.00	15,231,500.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,997,675.96)	(13,429,917.65)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>379,855,055.23</u>	<u>343,656,746.65</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>-</u>	<u>6,091,913.51</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	6,091,913.51
4136	Бусад өглөг	-	6,091,913.51
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	-	6,091,913.51
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>379,855,055.23</u>	<u>337,564,833.14</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	379,855,055.23	337,564,833.14
512	Хуримтлагдсан үр дүн	379,855,055.23	337,564,833.14
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	298,753,846.29	379,855,055.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	81,101,208.94	(42,290,222.09)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>379,855,055.23</u>	<u>343,656,746.65</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

			/төгрөгөөр/	
Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,602,968,029.00	4,477,417,867.00	
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	73,159,510.00	3,700,698.00	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	73,159,510.00	3,700,698.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,700,698.00	
120009	Бусад орлого	73,159,510.00	-	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,529,808,519.00	4,473,717,169.00	
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,529,808,519.00	4,473,717,169.00	
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,529,808,519.00	4,473,717,169.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,521,866,820.06	4,519,708,089.09	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,521,866,820.06	4,519,708,089.09	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,100,097,811.93	4,040,877,448.28	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,100,977,364.44	1,976,352,260.59	
210101	Үндсэн цалин	1,073,246,266.44	1,589,684,274.86	
210102	Нэмэгдэл	27,731,098.00	257,300,590.77	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	80,841,109.21	
210104	Урамшуулал	-	48,526,285.75	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	149,010,100.00	266,686,700.00	
210201	Тэтгэврийн даатгал	149,010,100.00	200,013,516.28	
210202	Тэтгэмжийн даатгал		15,000,000.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		6,715,280.57	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		5,448,803.15	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		39,509,100.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	118,634,290.64	131,329,912.82	
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,410,407.50	1,670,312.82	
210303	Цэвэр, бохир ус	644,195.48	-	
210304	Байрны түрээс	115,579,687.66	129,659,600.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,329,983.94	16,741,693.83	
210401	Бичиг хэрэг	3,377,650.00	4,981,060.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	2,750,000.00	1,700,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	386,930.94	415,785.83	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,815,403.00	9,644,848.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,031,640.00	8,781,150.00	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,031,640.00	8,781,150.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	-	3,194,200.00	
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,194,200.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,450,443,203.57	1,338,460,657.20	

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,422,118,083.57	1,309,089,217.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	624,900.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	27,700,220.00	29,371,439.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	251,671,229.34	299,330,873.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,788,975.47	57,958,292.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,571,884.00	25,538,358.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	192,310,369.87	215,834,223.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	421,769,008.13	478,830,640.81
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	421,769,008.13	478,830,640.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	421,769,008.13	478,830,640.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>81,101,208.94</u>	<u>(42,290,222.09)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>81,101,208.94</u>	<u>(42,290,222.09)</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	298,753,846.29	298,753,846.29
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	298,753,846.29	298,753,846.29
Тайлант үеийн үр дүн	-	81,101,208.94	81,101,208.94
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	379,855,055.23	379,855,055.23
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	379,855,055.23	379,855,055.23
Тайлант үеийн үр дүн	-	(42,290,222.09)	(42,290,222.09)
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	337,564,833.14	337,564,833.14

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		2020 оны 12-р сарын 31	2021 оны 12-р сарын 31
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>4,602,968,029.00</u>	<u>4,497,946,557.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	73,159,510.00	3,700,698.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	73,159,510.00	3,700,698.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,700,698.00
120009	Бусад орлого	73,159,510.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,529,808,519.00	4,494,245,859.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,529,808,519.00	4,473,717,169.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,529,808,519.00	4,473,717,169.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	20,528,690.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	20,528,690.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>4,350,688,960.19</u>	<u>4,304,732,190.43</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,350,688,960.19	4,304,732,190.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,908,391,262.06	3,825,901,549.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,100,977,364.44	1,974,702,692.97
210101	Үндсэн цалин	1,073,246,266.44	1,588,034,707.24
210102	Нэмэгдэл	27,731,098.00	257,300,590.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	80,841,109.21
210104	Урамшуулал	-	48,526,285.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	149,010,100.00	266,686,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	149,010,100.00	200,013,516.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал		15,000,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		6,715,280.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		5,448,803.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		39,509,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	118,634,290.64	131,329,912.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,410,407.50	1,670,312.82
210303	Цэвэр, бохир ус	644,195.48	
210304	Байрны түрээс	115,579,687.66	129,659,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,386,503.94	13,712,405.83
210401	Бичиг хэрэг	3,900,650.00	3,670,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,750,000.00	1,700,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	386,930.94	415,785.83
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,348,923.00	7,926,620.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,303,440.00	9,565,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,303,440.00	9,565,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	3,235,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	3,194,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	41,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,450,443,203.57	1,357,731,899.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,422,118,083.57	1,318,830,460.22
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	624,900.00	9,200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	27,700,220.00	29,701,439.28
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,636,359.47	68,937,438.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,064,475.47	43,399,079.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	30,571,884.00	25,538,358.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	442,297,698.13	478,830,640.81
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	442,297,698.13	478,830,640.81
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	442,297,698.13	478,830,640.81
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>252,279,068.81</u>	<u>193,214,366.57</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>-</u>	<u>-</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	252,281,788.00	193,222,823.27
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	252,281,788.00	193,222,823.27
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	252,281,788.00	193,222,823.27
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	252,281,788.00	193,222,823.27
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(252,281,788.00)</u>	<u>(193,222,823.27)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(2,719.19)	(8,456.70)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,175.89	8,456.70
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,456.70	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,348,067,800.00	4,004,862,455.89	(3,343,205,344.11)	54.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,348,067,800.00	4,004,862,455.89	(3,343,205,344.11)	54.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,348,067,800.00	4,004,862,455.89	(3,343,205,344.11)	54.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,975,457,000.00	1,974,702,692.97	(754,307.03)	99.9
210101	Үндсэн цалин	1,740,000,200.00	1,588,034,707.24	(151,965,492.76)	91.3
210102	Нэмэгдэл	176,192,800.00	257,300,590.77	81,107,790.77	146.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,264,000.00	80,841,109.21	47,577,109.21	243.0
210104	Урамшуулал	26,000,000.00	48,526,285.75	22,526,285.75	186.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	266,686,700.00	266,686,700.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	187,668,400.00	200,013,516.28	12,345,116.28	106.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,754,600.00	15,000,000.00	(4,754,600.00)	75.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,803,700.00	6,715,280.57	(9,088,419.43)	42.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,950,900.00	5,448,803.15	1,497,903.15	137.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,509,100.00	39,509,100.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	382,000,000.00	131,329,912.82	(250,670,087.18)	34.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,800,000.00	1,670,312.82	(11,129,687.18)	13.0
210302	Түлш, халаалт	6,400,000.00	-	(6,400,000.00)	-
210303	Цэвэр, бохир ус	2,800,000.00	-	(2,800,000.00)	-
210304	Байрны түрээс	360,000,000.00	129,659,600.00	(230,340,400.00)	36.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,813,500.00	13,712,405.83	(6,101,094.17)	69.2
210401	Бичиг хэрэг	5,422,500.00	3,670,000.00	(1,752,500.00)	67.7
210402	Тээвэр, шатахуун	3,163,200.00	1,700,000.00	(1,463,200.00)	53.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	487,800.00	415,785.83	(72,014.17)	85.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,740,000.00	7,926,620.00	(2,813,380.00)	73.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	161,041,000.00	47,685,310.00	(113,355,690.00)	29.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	161,041,000.00	47,685,310.00	(113,355,690.00)	29.6
2107	Томилолт, зочны зардал	19,743,900.00	3,235,200.00	(16,508,700.00)	16.4
210702	Дотоод албан томилолт	18,600,000.00	3,194,200.00	(15,405,800.00)	17.2
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,143,900.00	41,000.00	(1,102,900.00)	3.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,352,928,000.00	1,498,572,795.77	(2,854,355,204.23)	34.4

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,318,690,600.00	1,467,993,371.49	(2,850,697,228.51)	34.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,237,400.00	9,200,000.00	6,962,600.00	411.2
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	32,000,000.00	21,379,424.28	(10,620,575.72)	66.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	170,397,700.00	68,937,438.50	(101,460,261.50)	40.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,499,900.00	43,399,079.70	(46,100,820.30)	48.5
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	80,897,800.00	25,538,358.80	(55,359,441.20)	31.6
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,473,717,169.00	4,004,853,999.19	(468,863,169.81)	89.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,473,717,169.00	4,001,468,301.19	(472,248,867.81)	89.5
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,473,717,169.00	4,001,468,301.19	(472,248,867.81)	89.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	3,385,698.00	3,385,698.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,385,698.00	3,385,698.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,456.70	8,456.70	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	56	56	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	55	55	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	төсөв	/төгрөгөөр/ Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	20,528,690.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	20,528,690.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	14,261,917.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	14,261,917.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	14,261,917.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	6,266,773.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		6,266,773.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		6,266,773.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	20,528,690.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	20,528,690.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		20,528,690.00

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 Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого стандарт, төсвийн төлөвлөлт, зардал болон анхан шатны баримтын бүрдэлтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Үндэсний аудитын газрын захиалгаар Юнистар аудит ХХК-ийн аудитын баг гүйцэтгэж, хяналтыг чанарын хяналтын менежер Н.Болормаа, захирал М.Энхжаргал нар хэрэгжүүлсэн.

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 2 дугаар сарын 14-ний өдрийн 01/60 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын үндсэн зорилго гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн нэгдсэн системийн хяналт, программ хангамжийн хөгжүүлэлтийг хариуцах, гааль, татвар, санхүүгийн албаны үйл ажиллагаанд мэдээллийн дэвшилтэт технологийг нэвтрүүлж, мэдээллийн санг бий болгохтой холбоотой цогц арга хэмжээг авч хэрэгжүүлэхэд оршино.

Тус үйлдвэрийн газрын дүрэмд үйл ажиллагааны чиглэлийг “гааль, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн системийг нэвтрүүлэх, үйл ажиллагааны аюулгүй байдлыг хангах, техник технологийн хэвийн үйл ажиллагааг хариуцах” гэж тодорхойлжээ.

Байгууллагын улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд тэмдэглэснээр улсын төсөвт үйлдвэрийн газрын статустай, 100 хувь төрийн өмчтэй, Сангийн яамны харьяа байгууллага байна.

Үйлдвэрийн газрын 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 үйлдвэрийн газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцээгүй, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохироогүй байна. Тухайлбал:

1. Хүлээж болзошгүй үүрэг болон балансын гадуурх бусад зүйлсийн бүртгэлийн бодлого, горим байхгүй байна. Энэ нь байгууллагын бусдын өмнө хүлээж болзошгүй үүрэг, компанийн үнэ цэнэ бүхий нягтлан бодох бүртгэлээс гадуурх зүйлс, данснаас хассан хөрөнгө, ашиглалтад тавьж олгосон хангамжийн зүйлс, данснаас хассан авлага, бусад тооцоо зэргийг бүртгэх боломжгүй эрсдэл үүсгэж байна.
2. Нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглах дансны жагсаалтыг боловсруулж оруулаагүй.

3. Нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд шаардлагатай тусгайлсан журмуудыг боловсруулж оруулаагүй.

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын нэгжгүй бөгөөд харьяа дээд байгууллагаас нь дотоод аудит хийгээгүй байна.

3.3 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛЫН ҮЗЭЛ БАРИМТЛАЛ

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

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 4,529.8 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 45.3 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 22.6 сая төгрөгөөр буюу 9.5 хувиар буурсан ба материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгийн дансууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт	/мянган төгрөг/ Хувь
				3=2-1
А	1	2		
Мөнгөн хөрөнгө	8.5	-	(8.5)	(100.0)
Авлага	20,528.7	4,442.3	(16,086.3)	(78.4)
Бараа материал	6,828.3	9,336.2	2,507.9	36.7
Үндсэн хөрөнгө	352,489.6	329,878.2	(22,611.4)	(6.4)
Нийт хөрөнгө	379,855.1	343,656.7	(36,198.3)	(9.5)
Өр төлбөр	-	6,091.9	6,091.9	100.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	379,855.1	337,564.8	(42,290.2)	(11.1)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	379,855.1	343,656.7	(36,198.3)	(9.5)

Дансны үлдэгдэлд гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Авлага дансны үлдэгдэл 4.4 сая төгрөг болж 16.1 сая төгрөгөөр буурсан. Энэ нь тайлант онд татаас санхүүжилтийн авлага 20.5 сая төгрөгөөр буурч, нийгмийн даатгалын байгууллагаас авах авлага 4.4 сая төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой.
- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 329.8 сая төгрөг болж 22.6 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 193.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, 215.8 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан, мөн элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн, цаашид ашиглах боломжгүй 88.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассантай холбоотой байна.
- Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 337.5 сая төгрөг болж 42.3 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 42.3 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласнаас шалтгаалжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус үйлдвэрийн газар нь 2021 оны төсвийн төслөө Сангийн яаманд хүргүүлсэн албан ёсны, мэдээлэл байхгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4. Тухайн жилийн төсвийг дараах цаглабарын дагуу боловсруулж, батална: 8.4.2...төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид харьяалагддаггүй төсвийн шууд захирагч жил бүрийн 8 дугаар сарын 01-ний дотор жилийн төсвийн төслөө харьяалагдах төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэх гэж заасантай нийцэхгүй байна.

2021 оны төсвийн хуваариар 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээнд 7,348.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөж баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 4,473.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, өөрийн бусад орлогоор 3.7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж нийт 4,477.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийн эх үүсвэртэй ажилласан байна. Тайлант онд урсгал үйл ажиллагаанд 4,004.8 сая төгрөг зарцуулж, 472.6 сая төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт-2 Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Д.д	Арга хэмжээ		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	код	Нэр				
1	70205	Татвар хураалт, орлого бүрдүүлэлт	7,348,067.8	4,004,854.1	(3,343,213.7)	54.5
1.1	80101	Үндсэн үйл ажиллагаа	3,129,377.2	2,601,041.6	(528,335.6)	83.1
1.2	80103	Гэрээгээр гүйцэтгэх ажил, үйлчилгээ	3,977,685.0	1,221,746.1	(2,755,938.9)	30.7
1.3	80205	Мэдээлэл сурталчилгааны зардал	214,800.0	156,858.3	(57,941.7)	73.0
1.4	80220	Холбооны суваг ашиглалт	26,205.6	25,208.1	(997.5)	96.2

Төсвийн нийт зардал 4,004.8 сая төгрөг буюу 54.5 хувийн гүйцэтгэлтэй байгаа нь байр ашиглалтын зардлыг 250.6 сая төгрөг, эд хогшил урсгал засварын зардлыг 113.3 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлыг 2,854.3 сая төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Өмнөх онд хэрэгжиж эхэлсэн Уул уурхайн яамны захиалгат ажлын санхүүжилтийн авлага 20.5 сая төгрөгийг тайлант онд хүлээн авч, 14.3 сая төгрөгийг зарцуулж үлдэх 6.2 сая төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ нь 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээний 8 зорилт, 30 арга хэмжээ төлөвлөж, зорилтот түвшин, хүрэх үр дүн 97.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлжээ. Төсвийн дээд шатны захирагч Сангийн сайд үр дүнгийн гэрээг дүгнээгүй байна.

Хөтөлбөр арга хэмжээний зорилтын биелэлт 97.8 хувь, төсвийн гүйцэтгэл 54.5 хувь, зорилт болон төсвийн гүйцэтгэлийн зөрүү 43.3 хувь байгаа нь төсвийг хэмнэлттэй зарцуулж байгууллагын хүрэх үр дүн хангагдсаныг харуулж байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөөлөх гол асуудал байхгүй байна.

3.9 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

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

Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ нь 2021 онд нийт 5,806.5 сая төгрөгийн 101 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 75 мэдээллийг байршуулсан, 1,999.4 сая төгрөгийн 26 мэдээллийг байршуулаагүй, 389.0 сая төгрөгийн 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.4 ...аудитын дүгнэлт, 6.4.4 таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл, 6.4.5 цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансанд мэдээллийг хугацаанд нь иж бүрэн байршуулах, шилэн дансны тухай хуулийг мөрдөж ажиллах талаар албан шаардлага хүргүүлэв.

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.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль болон “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг шалгалаа.

Тайлант онд шалгагдагч байгууллага Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу 330.2 сая төгрөгийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авахаар төлөвлөснөөс 283.8 сая төгрөгийн 2 багц бараа, ажил үйлчилгээг нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмаар, 43.4 сая төгрөгийн бараа ажил үйлчилгээг шууд худалдан авалтын аргаар хийсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалтуудтай нийцээгүй, харин худалдан авах ажиллагаа нь холбогдох хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлсэн гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар нийт 727.2 сая төгрөгийн 8 алдаа зөрчил илрүүлснээс 21.7 сая төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 705.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд 4 зөвлөмж өгснийг жилийн эцсийн аудитаар дахин хянахад хэрэгжсэн байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 22.3 сая төгрөгийн 4 зөрчилд өгсөн 2 албан шаардлага, 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 75.0 хувийн биелэлттэй, харин Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчилд өгсөн албан шаардлага хэрэгжээгүй байна. Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэх албан шаардлагыг биелүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан зөрчилд захирлын 2021 оны 9 сарын 23-ны өдрийн Б/46 тушаалаар нягтлан бодогчид сахилгын арга хэмжээ авсан байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		Хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Зөвлөмж	2	22.3	2	22.3	-	-	100.0
Албан шаардлага	2	-	1	-	1	-	50.0
Нийт дүн	4	22.3	3	22.3	1	-	75.0

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах онцлох асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 135.7 сая төгрөгийн 6 алдаа зөрчил илэрснээс 11.1 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 124.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өглөө.

Залруулагдаагүй 135.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшин 45.3 сая төгрөгөөс 90.4 сая төгрөгөөр их, дангаараа эсвэл нийтээрээ материаллаг боловч өргөн тархаагүй тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

4.1 Албан шаардлага

1. Ажиллагсдад олгосон 35.9 сая төгрөгийн нэмэгдэл хөлснөөс 8.6 сая төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцож тайлагнаагүй, төсөвт төвлөрүүлээгүй байна. Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 “нийгмийн даатгалд дор дурдсан ажилтан албан журмаар даатгуулна”, 15 дугаар зүйлийн 1 “энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2, 4 дэх хэсэгт заасан даатгуулагч болон ажил олгогч нь дор дурдсан хувь хэмжээгээр сар бүр нийгмийн даатгалын шимтгэл төлнө” гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нөхөн тайлагнаж, төсөвт төвлөрүүлэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

2. Үйл ажиллагааны зардалд 1.7 сая, томилолтын зардалд 0.2 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардалд 0.6 сая төгрөгийн, нийт 2.5 сая төгрөгийн шатахууныг шууд бичилт хийж тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлагналын тохиолдсон байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шатахуун бараа материалыг анхан шатны баримтыг үндэслэн холбогдох стандартын дагуу бүртгэж тайлагнаж байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

4.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих дараах асуудлуудаар зөвлөмж өгөв.

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд нийт 736.3 сая төгрөгийн 417 удаагийн худалдан авалт хийснээс 124.6 сая төгрөгийн худалдан авалт и-баримтын системд бүртгэгдээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авалтын анхан шатны баримтыг хуульд заасан шаардлагад нийцүүлэх, и-баримтын системд баталгаажсан баримтад үндэслэн нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж тайлагнаж байх.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нэмэгдэл цалин, улирлын урамшуулал олгохдоо холбогдох журмыг мөрдөөгүй, дотоод журмын дагуу хурлаар хэлэлцэлгүй тушаал гаргасан. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2, 16.5.5, дотоод журмын 9.8 дахь заалтад нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нэмэгдэл цалин, улирлын урамшуулал олгохдоо холбогдох журмын дагуу удирдлагын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцэн шийдвэрлэж байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

3. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Улсын төсөвт үйлдвэрийн газрын захирлын 2018 оны А/48 тоот тушаалаар баталсан Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь УСНББОУС, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан журам зааврын шаардлага хангахгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 “аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана.” гэсэн заалтад нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг холбогдох хууль, стандарт, журам, зааварт нийцүүлэн боловсруулан баталж, мөрдөж ажиллах.

4. Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт:

Тус үйлдвэрийн газар 2021 оны төсвийн төслөө Сангийн яаманд хүргүүлсэн албан ёсны, мэдээлэл байхгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.4. Тухайн жилийн төсвийг дараах цаглабарын дагуу боловсруулж, батална, 8.4.2...төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид харьяалагддаггүй төсвийн шууд захирагч жил бүрийн 8 дугаар сарын 01-ний дотор жилийн төсвийн төслөө харьяалагдах төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэх гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагынхаа төсвийн төслийг Төсвийн тухай хуулийн дагуу төлөвлөж хүргүүлж байх, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

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

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаардлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн мянган төгрөг		Үүнээс									
					тоо	Дүн	Залруулга		Акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох		Зөвлөмж	
							тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	Тоо	дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудлаар																
1	Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ	АХГ-2022/44/НА-СТА-ТӨА	Тайлант онд нийт 736,285.0 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснээс 124,638.1 мянган төгрөгийн худалдан авалт и-баримтын системд бүртгэгдээгүй байна.	Анхан шатны баримтыг хуулийн шаардлагад нийцүүлэх, и-баримтын системд баталгаажсан баримтад үндэслэн нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж тайлагнаж байх.	1	124,638.1									1	124,638.1
2	Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ	АХГ-2022/44/НА-СТА-ТӨА	Ажиллагсдын 35,985.0 мянган төгрөгийн нэмэгдэл цалингаас 8,636.4 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцож тайлагнаагүй	Цалин нэмэгдлээс тооцож тайлагнаагүй нийгмийн даатгалын шимтгэлийг нөхөн тайлагнах, алдааг цаашид гаргахгүй байх	1	8,636.4					1	8,636.4				
3	Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ	АХГ-2022/44/НА-СТА-ТӨА	Үйл ажиллагааны зардалд 1,700.0, томилолтын зардалд 255.0, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардалд 550.0 мянган төгрөгийн, нийт 2,505.0 мянган төгрөгийн шатахууныг шууд бичилт хийж тайлагнасан.	Шатахуун бараа материалыг анхан шатны баримтыг үндэслэн холбогдох стандартын дагуу бүртгэж тайлагнаж байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх	1	2,505.0					1	2,505.0				
4	Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ	АХГ-2022/44/НА-СТА-ТӨА	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь УСНББОУС, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан журам зааврын шаардлага хангахгүй байна.	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг холбогдох хууль, стандарт, журам, зааварт нийцүүлэн боловсруулан баталж, мөрдөж ажиллах.	1	-									1	-

5	Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ	АХГ-2022/44/НА-СТА-ТӨА	Нэмэгдэл цалин, улирлын урамшуулал олгоходоо холбогдох журмыг мөрдөөгүй, дотоод журмын дагуу хурлаар хэлэлцээгүй, шууд тушаал гаргасан	Нэмэгдэл цалин, улирлын урамшуулал олгоходоо холбогдох журмын дагуу удирдлагын зөвлөлийн хурлаар хэлэлцэн шийдвэрлэж байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.	1	-									1	-
6	Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ	АХГ-2022/44/НА-СТА-ТӨА	Тус үйлдвэрийн газар нь 2021 оны төсвийн төслийг Сангийн яаманд хүргүүлсэн албан ёсны, мэдээлэл байхгүй байна.	Төсвийн төслийг Төсвийн тухай хуулийн дагуу төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж байх, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.	1	-									1	-
Санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн					6	135,779.5					2	11,141.4			4	124,638.1
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал																
7	Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ	АХГ-2022/44/НА-СТА-ТӨА	Тайлант онд нийт 5,806,575.5 мянган төгрөгийн 101 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 1,999,441.4 мянган төгрөгийн 26 мэдээллийг байршуулаагүй, 388,994.8 мянган төгрөгийн 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй зөрчлийг арилгаж биелэлтийг тогтоосон хугацаанд ТАБ-д тайлагнах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.	1	2,388,436.2					1	2,388,436.2				
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудлын дүн					1	2,388,436.2					1	2,388,436.2				
Нийт дүн					7	2,524,215.7					3	2,399,577.6			4	124,638.1



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 09 дугаар сарын 15 № 427/АД/50053
АХГ-2022/44/НА-СТА-ТӨА

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 Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд нийт 5,806,575,518 төгрөгийн ажил гүйлгээний 101 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод байршуулахаас 1,999,441,420 төгрөгийн ажил гүйлгээний 26 мэдээллийг байршуулаагүй, 388,994,862 төгрөгийн ажил гүйлгээний 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн 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 6.1 "энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.1.4 "...аудитын дүгнэлт", 6.4.4 "таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл", 6.4.5 "цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ" гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүрэгээ 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-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж мэдээллийг ил тод, тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, иж бүрэн байршуулаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын захирал Т.Батбилэг, нягтлан бодогч Д.Өлзийцэцэг нарт даалгав.

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ЮНИСТАР АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ
АХЛАХ АУДИТОР

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:



Ц.НАРАНЧИМЭГ
Д.ЭНХДАЛАЙ
М.ЭНХЖАРГАЛ
Б.ТЭРБИШ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 15 № 488/АД150053
АХГ-2022/44/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 Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Ажиллагсад олгосон 35,985,000 төгрөгийн нэмэгдэл хөлснөөс 8,636,400 төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэл тооцож тайлагнаагүй, төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2 "нийгмийн даатгалд дор дурдсан ажилтан албан журмаар даатгуулна", 15 дугаар зүйлийн 15.1 "энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2, 4 дэх хэсэгт заасан даатгуулагч болон ажил олгогч нь дор дурдсан хувь хэмжээгээр сар бүр нийгмийн даатгалын шимтгэл төлнө" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй мөн санхүүгийн тайлагналын "нийцсэн бөгөөд зохистой" байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Ажиллагсад олгосон нэмэгдэл хөлснөөс нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутган тооцоогүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын захирал Т.Батбилэг, нягтлан бодогч Д.Өлзийцэцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ЮНИСТАР АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ
АХЛАХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ
Д.ЭНХДАЛАЙ
М.ЭНХЖАРГАЛ
Б.ТЭРБИШ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 15 № 429/АД150053
АХГ-2022/44/НА-СТА-ТБА

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 хийсэн Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын 2021 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Үйл ажиллагааны зардалд 1,700,000, томилолтын зардалд 255,000, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардалд 550,000 төгрөгийн, нийт 2,505,000 төгрөгийн шатахууныг шууд бичилт хийж тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын тохиолдсон байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй 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-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шатахуун, бараа материалыг холбогдох стандарт, хууль, журам, зааврын дагуу бүртгэж тайлагнаагүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Гааль, татвар, санхүүгийн мэдээллийн технологийн төв УТҮГ-ын захирал Т.Батбилэг, нягтлан бодогч Д.Өлзийцэцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
ЮНИСТАР АУДИТ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ
АХЛАХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Д.ЭНХДАЛАЙ

М.ЭНХЖАРГАЛ
Б.ТЭРБИШ

ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of 30 horizontal dotted lines for writing the summary.