



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн "Татварын хэлтэс"-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/35/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дундговь аймаг
2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Оюунбат
Утас: 70592208
Цахим хаяг: oyunbatdorjkhand@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайншагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

**ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ТАТВАРЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА М.ТУЯАЦЭЦЭГ
ТАНАА**

2024-02-26 № 81

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1, 8.4-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 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.

Дундговь аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад нийт зардал өмнөх оноос 1.8 дахин нэмэгдсэн бөгөөд үүнээс цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал 92.8 хувиар өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дундговь аймгийн Татварын хэлтэс нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 9 зорилт, 40 арга хэмжээг 96.3 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж ажилласнаар Аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 96.7 хувиар дүгнэгдсэн 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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Р.МӨНХТОГТОХ



Агуулга

0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2. 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	9
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	9
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	10
3.5Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	10
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	11
4.1 Ерөнхий зүйл	11
4.2 Материаллаг байдал	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	12
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	12
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	12
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	12
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХААХҮС	Хүнс, хөдөө, аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайд
ХХААХҮЯ	Хүнс, хөдөө, аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яам
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЭХЗХ	Эрчим хүчний зохицуулах хороо

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайншалан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70592208, Цэвэр хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ТАТВАРЫН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА М.ТУЯАЦЭЦЭГ
ТАНАА

2024-02-26 № 21

төрийн _____ -ны № _____ -т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1, 8.4-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 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.

Дундговь аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 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 тогтоолсон 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцаагыг биелүүлж ажигласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг ойлгосон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад нийт зардал өмнөх оноос 1.8 дахин нэмэгдсэн бөгөөд үүнээс цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал 92.8 хувиар өссөн байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд тогтоолсон бөгөөд санхүүгийн тайланд тогтоолуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буутгах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэмлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцаагыг хүлээгэв.

Дундговь аймгийн Татварын хэлтэс нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөөлөгчид тусгасан 9 зорилт, 40 арга хэмжээг 96.3 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж ажигласнаар Аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 96.7 хувиар дүгнэгдсэн 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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  В.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	94,339,388.30	118,462,602.90
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16,259,478.15	28,709,478.15
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16,259,478.15	28,709,478.15
3122	Гадаад валют	16,259,478.15	28,709,478.15
31221	Төрийн сангийн харилцах	16,259,478.15	28,709,478.15
33	АВЛАГА	0.00	3,710,493.00
335	Бусад авлага	0.00	3,710,493.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	3,710,493.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	78,079,910.15	86,042,631.75
354	Хангамжийн материал	78,079,910.15	86,042,631.75
35410	Бичиг хэргийн материал	6,702,200.00	5,381,900.00
35420	Аж ахуйн материал	6,387,725.00	6,295,775.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	14,500.00	14,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	400,000.00	400,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	64,575,485.15	73,950,456.75
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	252,920,761.48	169,447,635.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	252,920,761.48	169,447,635.10
392	Биет хөрөнгө	245,840,761.48	162,367,635.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	42,997,469.00	42,997,469.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,783,164.44	-5,151,774.33
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	66,900,000.00	66,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,473,354.48	-46,421,026.47
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	217,194,019.13	225,631,819.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,573,549.17	-121,678,053.39
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,141,954.00	20,141,954.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,562,612.56	-20,052,752.84
393	Биет бус хөрөнгө	7,080,000.00	7,080,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,080,000.00	7,080,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	347,260,149.78	287,910,238.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	244,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	244,000.00
413	Өглөг	0.00	244,000.00
4136	Бусад өглөг	0.00	244,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	244,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	347,260,149.78	287,666,238.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	347,260,149.78	287,666,238.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	165,159,465.00	165,159,465.00
51101	Өмч: - төрийн	165,159,465.00	165,159,465.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	170,902,417.15	111,308,505.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	167,952,651.10	170,902,417.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,949,766.05	-59,593,911.78

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,198,267.63	11,198,267.63
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	347,260,149.78	287,910,238.00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	718,096,735.76	1,235,262,346.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,314,435.76	37,860,471.60
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	16,100,000.00	28,650,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,100,000.00	28,650,000.00
120009	Бусад орлого	10,214,435.76	9,210,471.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	691,782,300.00	1,197,401,875.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	691,782,300.00	1,177,739,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	691,782,300.00	1,177,739,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	19,662,375.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	715,146,969.71	1,294,856,258.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	715,146,969.71	1,294,856,258.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	594,409,272.84	1,094,928,709.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	415,131,268.00	800,404,818.00
210101	Үндсэн цалин	285,239,196.00	397,070,770.00
210102	Нэмэгдэл цалин	60,726,979.00	198,833,681.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	35,629,713.00	38,032,000.00
210104	Урамшуулал	33,535,380.00	166,468,367.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,061,135.13	98,674,654.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,865,560.20	66,599,397.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,766,705.40	8,961,022.73
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	3,315,042.18	6,182,077.78
210204	Ажилгүйдлын даатгал	826,293.55	1,539,285.95
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,287,533.80	15,392,870.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,768,000.00	12,842,736.57
210301	Гэрэл цахилгаан	2,114,130.00	2,093,106.57
210302	Түлш, халаалт	8,923,050.00	10,069,170.00
210303	Цэвэр, бохир ус	730,820.00	680,460.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,129,444.38	16,426,698.58
210401	Бичиг хэрэг	4,758,000.00	6,255,960.00
210402	Тээвэр шатахуун	4,673,887.00	5,359,220.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	3,223,110.00	2,179,683.58
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	97,500.00	82,560.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,376,947.38	2,549,275.00
2105	Нормативт зардал	3,910,000.00	0.00
210503	Нормын болон дүрэмт хувцас, зөөлөн эдлэл	3,910,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,202,700.00	5,326,050.00
210604	Урсгал засвар	4,202,700.00	5,326,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,640,000.00	5,096,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,640,000.00	5,096,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	61,488,800.00	44,369,826.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	60,963,400.00	43,102,500.06
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	369,200.00	369,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,700.00	63,426.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	47,500.00	92,700.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	33,000.00	0.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,077,925.33	111,787,926.38
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,300,000.00	16,500,000.00
210902	Хичээл үйлвэрлэлийн дадлага хийх	3,142,500.00	3,377,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	11,635,425.33	91,910,926.38
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,737,696.87	199,927,548.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	2,750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	2,750,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	120,737,696.87	197,177,548.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	120,737,696.87	197,177,548.79
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,949,766.05	-59,593,911.78
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,949,766.05	-59,593,911.78

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны мөн үеийн дүн	Тайлант үеийн дүн /төгрөгөөр/
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		0.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	707,882,300.00	1,226,051,875.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,100,000.00	28,650,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	16,100,000.00	28,650,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	16,100,000.00	28,650,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,100,000.00	28,650,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	691,782,300.00	1,197,401,875.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	691,782,300.00	1,177,739,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	691,782,300.00	1,177,739,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		19,662,375.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		19,662,375.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	699,082,300.00	1,213,601,875.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	699,082,300.00	1,213,601,875.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	578,344,603.13	1,013,674,326.21
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	431,231,268.00	803,871,311.00
210101	Үндсэн цалин	301,339,196.00	413,439,406.00
210102	Нэмэгдэл	60,726,979.00	182,937,708.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	35,629,713.00	38,424,057.00
210104	Урамшуулал	33,535,380.00	168,199,631.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		870,509.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,061,135.13	98,674,654.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,865,564.20	66,599,397.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,766,704.40	8,961,022.93
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,315,042.18	6,182,077.54
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	826,293.55	1,539,285.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,287,530.80	15,392,870.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,768,000.00	12,842,736.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,114,130.00	2,093,106.57
210302	Түлш, халаалт	8,923,050.00	10,069,170.00
210303	Цэвэр, бохир ус	730,820.00	680,460.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,318,200.00	16,537,348.64
210401	Бичиг хэрэг	4,689,400.00	4,045,560.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,593,887.00	5,359,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,223,110.00	2,179,683.64
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	97,500.00	82,560.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,714,303.00	4,870,325.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,202,700.00	5,863,550.00
210604	Урсгал засвар	4,202,700.00	5,863,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,640,000.00	5,096,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		5,096,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,355,800.00	47,782,926.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,863,400.00	46,515,600.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	369,200.00	369,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53,700.00	22,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	63,426.00
210807	Газрын төлбөр	47,500.00	92,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,767,500.00	23,005,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,300,000.00	16,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,467,500.00	6,505,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,737,696.87	199,927,548.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		2,750,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,750,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	120,737,696.87	197,177,548.79
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	120,737,696.87	197,177,548.79
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	8,800,000.00	12,450,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	8,800,000.00	12,450,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,459,478.15	16,259,478.15
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,259,478.15	28,709,478.15

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	165,195,465.00	11,198,267.63	167,952,651.10	344,310,383.73
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	165,195,465.00	11,198,267.63	167,952,651.00	344,310,383.73
3	Тайлант үеийн үр дүн			2,949,766.05	2,949,766.05
4	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	165,195,465.00	11,198,267.63	170,902,417.15	347,260,149.78
5	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	165,159,465.00	11,198,267.63	170,902,417.15	347,260,149.78
9	Тайлант үеийн үр дүн			-59,593,911.78	-59,593,911.78
10	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	165,159,465.00	11,198,267.63	111,308,505.37	287,666,238.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,177,739,500.00	980,561,951.21	197,177,548.79	83.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,177,739,500.00	980,561,951.21	197,177,548.79	83.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,174,989,500.00	977,811,951.21	197,177,548.79	83.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	955,017,500.00	786,660,311.00	168,357,189.00	82.4
210101	Үндсэн цалин	418,683,000.00	413,775,520.00	4,907,480.00	98.8
210102	Нэмэгдэл	241,628,900.00	165,726,708.00	75,902,192.00	68.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	49,965,600.00	38,424,057.00	11,541,543.00	76.9
210104	Урамшуулал	244,740,000.00	167,863,517.00	76,876,483.00	68.6
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	870,509.00	-870,509.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	119,377,300.00	96,523,279.00	22,854,021.00	80.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	81,176,600.00	64,448,022.37	16,728,577.63	79.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,550,200.00	8,961,022.00	589,178.00	93.8

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,640,100.00	6,182,078.38	1,458,021.62	80.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,910,000.00	1,539,286.62	370,713.38	80.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,100,400.00	15,392,869.63	3,707,530.37	80.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,046,700.00	12,842,736.57	1,203,963.43	91.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,400,000.00	2,093,106.57	306,893.43	87.2
210302	Түлш, халаалт	10,646,700.00	10,069,170.00	577,530.00	94.6
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	680,460.00	319,540.00	68.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,137,000.00	16,537,348.64	2,599,651.36	86.4
210401	Бичиг хэрэг	4,040,000.00	4,045,560.00	-5,560.00	100.1
210402	Тээвэр, шатахуун	7,101,000.00	5,359,220.00	1,741,780.00	75.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.00	2,179,683.64	720,316.36	75.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	96,000.00	82,560.00	13,440.00	86.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,000,000.00	4,870,325.00	129,675.00	97.4
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,133,000.00	5,863,550.00	269,450.00	95.6
210604	Урсгал засвар	6,133,000.00	5,863,550.00	269,450.00	95.6
2107	Томилолт, зочны зардал	6,422,000.00	5,096,000.00	1,326,000.00	79.4
210702	Дотоод албан томилолт	6,422,000.00	5,096,000.00	1,326,000.00	79.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	47,801,000.00	47,782,926.00	18,074.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,525,200.00	46,515,600.00	9,600.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	369,200.00	369,200.00	0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,900.00	63,426.00	8,474.00	88.2
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	92,700.00	92,700.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,055,000.00	6,505,800.00	549,200.00	92.2
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,000,000.00	6,505,800.00	494,200.00	92.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,750,000.00	2,750,000.00	0.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,750,000.00	2,750,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,750,000.00	2,750,000.00	0.00	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,177,739,500.00	980,561,951.21	197,177,548.79	83.3
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,177,739,500.00	980,561,951.21	197,177,548.79	83.3
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,177,739,500.00	980,561,951.21	197,177,548.79	83.3

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	/Төгрөг/ гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	19,662,375.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	19,662,375.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,662,375.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	17,211,000.00
210101	Үндсэн цалин	
210102	Нэмэгдэл	17,211,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,151,375.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	19,662,375.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,662,375.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00

2.3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дундговь аймгийн Татварын хэлтэс нь төрийн үйлчилгээний үйл ажиллагаа явуулдаг, Татварын Ерөнхий Газрын харьяа байгууллага юм.

Тус байгууллага нь 2023 онд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

- Хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах, татвар төлөгчийг мэдээллээр хангах, зөвлөгөө өгөх, сургалт сурталчилгаа явуулах
- Татварын хууль тогтоомжид хяналт тавих
- Улс орон нутгийн татварын орлого бүрдүүлэх
- Төрийн захиргааны удирдлагаар хангах хүний нөөц, төсөв санхүүгийн зохистой бодлогыг хэрэгжүүлэх, үр дүнд суурилсан хяналт шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудит хийх
- Мэдээллийн технологид суурилсан "Цахим татварын алба" болох зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант онд Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай ЗГ-ын 240-2 дугаар хавсралт, 241-ийн 6, 10 дугаар хавсралт, ЭХЗХ-ны 2022 оны 504, 514 дугаар тогтоолоор 2023 оны 01 дүгээр сарын 01-ны өдрөөс цахилгаан эрчим хүчний тарифт өөрчлөлт орсон.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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 гэж үзсэн.

Татварын хэлтэс нь дотоод аудитын нэгж, хариуцсан ажилтан байхгүй байна. Ерөнхий газрын дотоод аудитын нэгжээс дотоод аудитыг хэрэгжүүлдэг. Бусад эрх бүхий байгууллагаас шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Дундговь аймгийн "Татварын хэлтэс"-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дундговь аймгийн "Татварын хэлтэс" -ийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн Дундговь аймгийн "Татварын хэлтэс"-ийн бодлого, чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 59,349.9 мянган төгрөгөөр буюу 17.1-иар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	16,259.5	28,709.5	12,450.0
Авлага	0,0	3,710.5	3,710.5
Бараа материал	78,079.9	86,042.6	7,962.7
Үндсэн хөрөнгө	252,920.7	169,447.6	-83,473.1
Нийт хөрөнгийн дүн	347,260.1	287,910.2	-59,349.9
Нийт өр төлбөр	0.0	244.0	244.0
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	347,260.1	287,666.2	-59,593.9
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	347,260.1	287,910.2	-59,349.9

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 28,709.5 мянган төгрөг нь ахмадын сангийн дансны үлдэгдэл байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 86,042.6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 7,962.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд энэ нь төсвийн хөрөнгөөр 25,852.4 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авсан ба ТЕГ-аас 772.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, 18,662.4 мянган төгрөгийн зарцуулалтай тайлагнасан байна

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө 83,473.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь ТЕГ-аас 8,437.8 мянган төгрөгийн проектор дэлгэц үнэ төлбөргүй авч бүртгэсэн, зарлагын гүйлгээ байхгүй боловч элэгдлийн зардлыг 91,910.9 мянган төгрөгөөр тооцсонтой холбоотой байна. Акталж устгасан үндсэн хөрөнгө байхгүй.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 287,666.2 мянган төгрөг болж 59,593.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үйл ажиллагааны үр дүнтэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 661,990.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 660,890.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 516,849.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 1,177,739.5 мянган төгрөгөөр батлагдсан бөгөөд энэ нь ЗГ-ын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолоор Төрийн албан хаагчдын цалин хөлсний доод хэмжээг шинэчлэн тогтоосонтой холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 4 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр 1,177,739.5 мянган төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,177,739.5 мянган төгрөг, санхүүжилт хүлээн авч, 980,561.9 мянган төгрөгийн төсөв зарцуулж, төсвийн гүйцэтгэл 83.3 хувьтай бөгөөд 197,177.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. Энэ нь сумдад орон тоогоор ажиллах татварын байцаагчид дутуу ажилласантай холбоотой.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэлийг хөтөлбөр, арга хэмжээгээр харуулбал:

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
80101 ¹	1,131,181.3	934,013.3	197,168.0	82.6
80205 ²	1,500.0	1,490.4	9.6	99.4
80220 ⁴	42,308.2	42,308.2	-	100.0
80802 ⁵	2,750.0	2,750.0	-	100.0
70205 ⁶	1,177,739.5	980,561.9	197,177.6	83.3

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

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

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орон нутгийн орлогоос 19,662.4 мянган төгрөгийн орлого хүлээн авч, 19,662.4 мянган төгрөгийг цалин, шимтгэл, бараа үйлчилгээний зардалд зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" заасны дагуу Дундговь аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

¹ Үндсэн үйл ажиллагааны зардал

² Мэдээлэл сурталчилгааны зардал

³ Холбооны суваг ашиглалтын зардал

⁴ Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж

⁵ Татвар хураалт, орлого бүрдүүлэлтийн зардал

Аудитыг Саруул баян уул -Аудит ХХК-ын аудитор Д.Оюунбат гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг анхан шатанд ахлах аудитор Д.Ихбаяр, аудитын менежер Х.Наранцацрал, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дундговь аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 08/36 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн тайлангийн санхүү үр дүнгийн нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 696,151.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6,961.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон бөгөөд жилийн эцсийн аудитын явцад дахин хянаж үзээд гүйцэтгэлийн үе шатанд нийт зардлын 1,294,856.3 мянган төгрөгөөс тооцоход 12,948.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг дахин тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор батлагдсан төсвийн 83.5 хувийг зарцуулж, 197,177.5 мянган төгрөгийн хэмнэлтийг бий болгож улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлжээ. Хэмнэгдсэн зардлын ихэнх хувь нь цалин, НДШ-ийн зардал байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой төлөвлөсөн 29 горим сорилыг гүйцэтгэхэд тус хуулийг зөрчсөн асуудал аудитын явцад илрээгүй болно. Аудитын явцад Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой судалгааг авч санхүүгийн аудитын системд оруулсан.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 4 төрлийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Дундговь аймгийн Татварын хэлтэс нь 2023 онд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод, бүрэн байршуулбал зохих 25 мэдээллээс 2,500.0 мянган төгрөгийн 1 мэдээлэл байршуулаагүй, 1 мэдээлэл хоцроож, хуулийн хэрэгжилт 98.4 хувьтай байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд тусгайлсан аудит хийгдээгүй болно.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж үзсэн.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Дундговь аймгийн Татварын хэлтсийн 2023 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийж гүйцэтгэсэн.

Завсрын аудитаар нийт 5,441.8 мянган төгрөгийн алдаа илрүүлж, асуудлын бүртгэлийг хүргүүлсэн бөгөөд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар биелэлтийг хянаж үзэхэд алдааг залруулсан байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар даатгуулагчаас төлөх 1,001.2 мянган төгрөгийг НДШ-ийн зардлаас зарцуулсан зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өгснийг залруулж дахин давтан гаргахгүй байх талаар хариу ирүүлсэн байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	1,001.2	1	1,001.2	100.0
Нийт дүн	1	1,001.2	1	1,001.2	100.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн чанар, ашиглалтыг дараагийн аудитаар газар дээр нь үзэж горим, сорил хэрэгжүүлнэ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,483.9 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 100 хувь залруулсан.

Залруулсан алдаа

1. Үр дүнгийн тайланд цалин, НДШ-ийн зардлыг 3,577.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан;
2. ХХОАТ-ын өглөг 82.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн байдлын тайланд тусгаагүй.
3. НДШ-ийн авлага 1,988.6 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй
4. Ээлжийн амралтыг илүү тооцож олгосон 3,324.5 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнаагүй.
5. Томилолтоор ажилласан албан хаагчид хоолны хөнгөлөлт 511.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон

Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т /үнэн, зөв байх/, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т /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/заасныг, мөн үнэн зөв, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

Мянган төгрөгөөр

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үр дүнгийн тайлан цалин, НДШ-ийн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	3,577.0			1	3,577.0			1	3,577.0				
ХХОАТ-ын өглөгийг санхүүгийн байдлын тайланд тусгаагүй.	1	82.8	1	82.8					1	82.8				
НДШ-ийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.	1	1,988.6	1	1,988.6					1	1,988.6				
Ээлжийн амралтыг илүү тооцож олгосныг санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнаагүй	1	3,324.5	1	3,324.5					1	3,324.5				
Томилолтоор ажилласан албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон.	1	511.0					1	511.0	1	511.0				
Дүн	5	9,483.9	3	5,395.9	2	4,088.0	5	9,483.9	5	9,483.9	-	-	-	-

АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛГЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Дундговь аймаг Татварын хэлтэс

Аудитын код:

Аудитын нэр:

Тайланг хугацаа:

ДУА-2024/35/НА-СТА-ТШЗ

Санхүүгийн тайлангийн аудит

2023.01.01-2023.12.31

Байгууллагын РД:9034218

№	Ажил гүйцэтгэний анг, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалтгалагч байгууллагын шалтгаал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалтгалагч байгууллагын холбогдох хүний	
								Албан тушаал	Овог нэр
A	1	3	4.00	5	6	7	8	9	10
1. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдааны бүртгэл									
1.1	Үр дүнгийн тайлан	Үр дүнгийн тайлан цалин, НДШ-ийн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан	3,577,016.63	Залуулах	Зөвшөөрсөн		Залуулах	Дарга, нягтлан бодогч	М.Туяацэцэг, Н.Долгорсүрэн
1.2	Өглөг	ХХОАТ-ын өглөгийг санхүүгийн байдлын тайланда тусгаагүй.	82,825.00	Залуулах	Зөвшөөрсөн	2023 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд залруулсан	Залуулах	Дарга, нягтлан бодогч	М.Туяацэцэг, Н.Долгорсүрэн
1.3	Авлага	НДШ-ийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.	1,988,599.10	Залуулах	Зөвшөөрсөн		Залуулах	Дарга, нягтлан бодогч	М.Туяацэцэг, Н.Долгорсүрэн
1.4	Зардлын данс	Эзлэгийн амралтыг илүү тоонож олгосныг санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнашгүй.	3,324,493.00	Залуулах	Зөвшөөрсөн	2023 оны санхүүгийн тайланд авлагаар бүртгэх	Залуулах	Дарга, нягтлан бодогч	М.Туяацэцэг, Н.Долгорсүрэн
1.5	Зардлын данс	Томиллоотоор ажигласан албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон.	511,000.00	Залуулах	Зөвшөөрсөн	Илүү олгосон томиллотын зардлыг 2023 оны 10 дугаар сарын цалинд суутгасан	Залуулах	Дарга, нягтлан бодогч	М.Туяацэцэг, Н.Долгорсүрэн
			9,483,933.73						
2. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн зөрчлийн бүртгэл									
Зөрчлийн дүн									
3. Нийцлийн аудитын асуудлын бүртгэл									
3.1			-						
Дүн									
			9,483,933.73						

Бэлтгэсэн: Аудитор

Ханасан: Аудитын менежер

Ханасан: Дарга, Тэргүүлэх аудитор

/Д.Оюунбат/ Огноо: 2024.01.29

/Х.Наранцрал/ Огноо: 2024.01.29

/Р.Мөнхотгох/ Огноо: 2024.01.29

Тангилж, зөвшөөрсөн

Дарга

Нягтлан бодогч

/М.Туяацэцэг/ Огноо: 2024.01.29

/Н.Долгорсүрэн/ Огноо: 2024.01.29