БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2022/107/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2022 он	Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр Утас: 70342580 Цахим хаяг: ankhbayard@audit.gov.mn Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: enhtsoodolj@audit.gov.mn Аудитор: Б.Пүрэвсүрэн Утас: 70353717 Цахим хаяг: dalaivan.orkhon@gmail.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2-3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл....4
3. Аудитын тайлан 11
   - 3.1 Ерөнхий зүйл 11
   - 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
   - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
   - 3.4 Материаллаг байдал 13
   - 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13
   - 3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 13
   - 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....14
   - 3.8 Аудитын гол асуудал 14
   - 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
   - 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....15
   - 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
4. Аудитын илрүүлэлт 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 17

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхлагчдын ороон чөлөө 1-120,
Жаргалант бат, Булган сум, Булган аймаг, 63032
Утас/Факс: 7034-3259
E-mail: bulgan@audit.gov.mn

2022.__ № __

танай ____ ны № ____ т

УС ЦАГ УУР ОРЧНЫ
ШИНЖИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН ДАРГА
С.ЖАРГАЛСАЙХАН ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 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.

Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 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 этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын 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.

D:\bichig\setg\2022\4\doc

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,129,262,779.75**	**1,089,935,390.36**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,129,262,779.75	1,089,935,390.36
351	**Түүхий эд материал**	935,739,802.66	900,262,442.89
35110	Тусгай зориулалттай материал	935,739,802.66	900,262,442.89
354	**Хангамжийн материал**	191,937,977.09	188,087,947.47
35410	Бичиг хэргийн материал	1,856,030.00	1,856,978.00
35420	Аж ахуйн материал	104,222,676.09	103,277,598.47
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	81,248,471.00	81,248,471.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,715,400.00	835,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,500.00	-
35600	Мал амьтад	1,585,000.00	1,585,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**660,637,396.17**	**647,419,811.32**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	660,637,396.17	647,419,811.32
392	**Биет хөрөнгө**	439,717,396.17	423,809,811.32
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	380,686,638.49	380,691,638.49
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,795,756.08)	(52,229,755.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	125,255,573.78	97,028,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,515,872.33)	(36,120,666.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,786,209.53	59,251,940.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,718,404.66)	(29,781,276.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,476,301.28	19,632,368.02
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,457,293.84)	(14,662,436.88)
393	**Биет бус хөрөнгө**	220,920,000.00	223,610,000.00
39301	Программ хангамж	6,733,657.00	2,690,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(-6,733,657.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	220,920,000.00	220,920,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,789,900,175.92**	**1,737,355,201.68**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,789,900,175.92**	**1,737,355,201.68**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,789,900,175.92	1,737,355,201.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	562,110,096.16	562,110,096.16
51101	Өмч: - төрийн	562,110,096.16	562,110,096.16
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	945,853,388.68	894,036,723,.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	945,853,388.68	946,581,697.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-52,544,974.24
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	281,936,691.08	281,208,382.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,789,900,175.92**	**1,737,355,201.68**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,979,054,099.11**	**1,305,155,972.85**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**725,758,855.11**	**109,769,896.85**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	725,758,855.11	109,769,896.85
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	728,758,855.11	109,769,896.85
1200042	Туслах үйл ажилгааны орлогоос санхүүжүүлэх	100,000.00	205,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	725,658,855.11	109,564,896.85
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,253,295,244.00**	**1,195,386,076.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,248,178,700	1,147,014,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,248,178,700	1,147,014,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,116,544.00	48,371,376.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,200,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,916,544.00	46,371,376.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилгааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,000,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,317,425,758.18**	**1,312,569,663.95**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,317,425,758.18**	**1,312,569,663.95**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,205,881,709.18	1,307,623,096.31
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	967,836,391.29	969,859,958.47
210101	Үндсэн цалин	675,590,476.12	660,747,658.47
210102	Нэмэгдэл	260,175,598.07	281,212,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,070,317.10	27,900,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	120,520,359.71	127,403,643.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,688,164.06	89,777,550.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,856,854.34	9,513,010.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,069,003.43	7,562,368.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,718,467.12	1,795,264.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,187,870.76	18,755,448.41
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,415,814.00	23,325,478.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,756,614.00	4,501,758.00
210302	Түлш, халаалт	17,659,200.00	18,823,720.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,694,573.10	62,608,101.77
210401	Бичиг хэрэг	2,498,871.60	1,309,152.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,483,500.00	6,756,776.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,126,529.50	2,940,920.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн	211,800.00	320,000.00

	устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,906,122.00	440,836.15
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	467,750.00	825,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	50,014,817.62
2105	**Нормативт зардал**	176,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	176,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	22,990,400.00	69,360,586.87
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	22,317,100.00	23,711,686.87
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	673,300.00	648,900.00
210604	Урсгал засвар	-	45,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,035,000.00	3,407,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,035,000.00	3,407,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,921,300.50	8,254,932.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,834,508.50	6,855,986.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	118,800.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	262,375.00	297,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210,000.00	116,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,245.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	398,000.00
210807	Газрын төлбөр	418,617.00	509,341.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	43,291,870.58	43,403,395.31
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	585,000.00	3,788,743.60
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,706,870.58	39,614,651.71
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	111,544,049.00	4,946,567.64
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	98,627,748.36	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	200,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	98,427,748.36	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	12,916,300.64	4,946,567.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,916,300.64	4,946,567.64
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**661,628,340.93**	**(7,413,691.10)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**-**	**45,131,283.14**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	45,131,283.14
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**-**	**(45,131,283.14)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**661,628,340.93**	**(52,544,974.24)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,253,395,244.00**	**1,195,591,076.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**100,000.00**	**205,000.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	100,000.00	205,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,253,295,244.00**	**1,195,386,076.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,248,178,700	1,147,014,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,248,178,700	1,147,014,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	5,116,544.00	48,371,376.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,200,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,916,544.00	46,371,376.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,000,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,252,095,344.00**	**1,195,591,076.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,252,095,344.00**	**1,195,591,076.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,140,551,295.00**	**1,190,644,508.36**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	967,836,391.29	969,859,958.47
210101	Үндсэн цалин	675,590,476.12	660,747,658.47
210102	Нэмэгдэл	260,175,598.07	281,212,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,070,317.10	27,900,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	120,520,359.71	127,403,643.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	85,688,164.06	89,777,550.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,856,854.34	9,513,010.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,069,003.43	7,562,368.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,718,467.12	1,795,264.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,187,870.76	18,755,448.41
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,368,167.00	20,415,478.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,715,967.00	4,501,758.00
210302	Түлш, халаалт	17,625,200.00	15,913,720.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,680,625.00	12,192,896.00
210401	Бичиг хэрэг	1,055,100.00	1,334,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,483,900.00	6,786,376.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,016,975.00	2,940,920.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	210,000.00	320,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	914,650.00	811,500.00
2105	**Нормативт зардал**	539,000.00	552,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	539,000.00	552,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,398,800.00	47,267,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	881,000.00	1,618,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	517,800.00	648,900.00
210604	Урсгал засвар	-	45,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,035,000.00	3,407,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,035,000.00	3,407,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,854,852.00	8,254,932.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,491,160.00	6,855,986.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	118,800.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	262,375.00	297,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	210,000.00	116,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	77,245.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	276,900.00	398,000.00
210807	Газрын төлбөр	418,617.00	509,341.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	318,100.00	1,291,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,291,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	318,100.00	-
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**111,544,049.00**	**4,946,567.64**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	98,627,748.36	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	200,000.00	-
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	98,427,748.36	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	12,916,300.64	4,946,567.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,916,300.64	4,946,567.64
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,299,900.00**	=
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,299,900.00**	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,299,900.00**	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,299,900.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,299,900.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(1,299,900.00)**	=

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
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	562,110,096.16	282,719,739.85	285,538,598.96	1,130,368,434.97
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	783,048.77	783,048.77
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**562,110,096.16**	**282,719,739.85**	**286,321,647.73**	1,131,151,483.74
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	661,628,340.93	661,628,340.93
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**562,110,096.16**	**281,936,691.08**	**945,853,388.68**	1,789,900,175.92
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	728,308.78	728,308.78
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**562,110,096.16**	**281,936,691.08**	**946,581,697.46**	1,790,628,484.70
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(728,308.78)	-	(728,308.78)
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(52,544,974.24)	(52,544,974.24)
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**562,110,096.16**	**281,208,382.30**	**894,036,723.22**	1,737,355,201.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,147,114,700.00	1,147,114,700.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,147,114,700.00	1,147,114,700.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,147,114,700.00	1,147,114,700.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	970,133,900.00	969,859,958.47
210101	Үндсэн цалин	661,021,600.00	660,747,658.47
210102	Нэмэгдэл	281,212,100.00	281,212,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,900,200.00	27,900,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	130,968,100.00	127,403,643.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	92,162,700.00	89,777,550.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,701,300.00	9,513,010.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,761,100.00	7,562,368.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,940,300.00	1,795,264.87
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,402,700.00	18,755,448.41
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,785,700.00	20,415,478.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,860,600.00	4,501,758.00
210302	Түлш, халаалт	15,925,100.00	15,913,720.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,074,900.00	9,821,520.00
210401	Бичиг хэрэг	1,334,100.00	1,334,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,667,200.00	4,665,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,940,500.00	2,690,920.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	321,600.00	320,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	811,500.00	811,500.00
2105	**Нормативт зардал**	552,000.00	552,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	552,000.00	552,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,967,600.00	1,967,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,318,700.00	1,318,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	648,900.00	648,900.00
210604	Урсгал засвар	-	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,011,000.00	3,011,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,011,000.00	3,011,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,330,400.00	8,254,932.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,905,300.00	6,855,986.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	297,800.00	297,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	116,600.00	116,560.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,300.00	77,245.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	398,000.00	398,000.00
210807	Газрын төлбөр	535,400.00	509,341.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,291,100.00	1,291,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,291,100.00	1,291,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	4,642,567.64
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,462,567.64
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,147,668,664.00	1,147,219,700.00
1320	**ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,147,014,700.00	1,147,014,700.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	1,147,014,700.00	1,147,014,700.00
	НД-ын сангаас санхүүжих	448,967.00	
120042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	205,000.00	205,000.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**		
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	82.00	82.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	76.00	77.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	4.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	-	**48,371,376.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	-	**48,371,376.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	48,371,376.00
2104	**Хангамж бараа материал**		2,371,376.00
210402	Тээвэр шатахуун		2,121,376.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр		250,000.00
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	-	45,300,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		300,000.00
210604	Урсгал засвар		45,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		396,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		396,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	**304,000.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	304,000.00

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 Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай 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 этгээдэд төсвийн санхүүгийн тайлагнал, бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь “Бейкер Тилли Далайван аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Пүрэвсүрэн гүйцэтгэж, эхний шатны хяналтыг ахлах аудитор, захирал Д.Мягмарсүрэн хэрэгжүүлж, 2 болон 3-р шатны хяналтыг аудитын менежер Ж.Энхцоодол, Орхон аймгийн төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Анхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Булган аймгийн Ус цаг уур орчны шинжилгээний төв нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Булган аймгийн Ус цаг уур, орчны шинжилгээний төв нь ус цаг уур орчны чанартай шуурхай мэдээллээр аймаг орон нутгийнхаа албан байгууллага ард иргэдэд үйлчлэх, байгалийн гамшигт үзэгдэл, орчны ноцтой бохирдлоос урьдчилан сэрэмжлүүлэх замаар хувь хүн, нийгэмд учрах хохирлыг бууруулахад төр захиргааны байгууллагад үйлчлэх, уур амьсгалын нөөцийг ашиглах нөхцөлийг бүрдүүлэх зорилготой ажилладаг.

Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газрын даргын 2020 оны 100 тоот тушаалын 7 дугаар хавсралтын дагуу байгууллагын 2021 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг жилийн эцсийн жилийн байдлаар гарган тайлагналаа.

Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд нийт 4 зорилго, 8 зорилтын хүрээнд 38 арга хэмжээ тусгаж хэрэгжилтийг ханган ажилласан бөгөөд Засгийн газрын 2020 оны 206 дугаар тогтоолын дагуу хяналт шинжилгээ үнэлгээ хийж хэрэгжилтийг тодорхойллоо.

Нийт төлөвлөсөн 38 арга хэмжээний хэрэгжилт дараах гүйцэтгэлтэй байна.

- Арга хэмжээ бүрэн хэрэгжин зорилтот түвшинд хүрсэн 32 арга хэмжээ
- Зорилт, арга хэмжээний гол үр дүн нь гарч эхэлж байгаа 2 арга хэмжээ
- Гүйцэтгэл нь тодорхой хэмжээгээр гарч эхэлж байгаа 3 арга хэмжээ
- Цуцалсан болон хэрэгжилтийг үнэлэх боломжгүй 1 арга хэмжээ байна.

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилт 97 %-ийн гүйцэтгэлтэй 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.

Ус цаг уур орчны шинжилгээний төв нь 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 тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг " дунд " гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөв 1,147,114.7 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 11,471.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 8,029.8 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Ус цаг уур орчны шинжилгээний төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 52,544.97 мянган төгрөгөөр буюу 4.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	
Бараа материал	1,129,262.77	1,089,935.39	(39,327.38)
Үндсэн хөрөнгө	660,637.39	647,419.81	(13,217.58)
Нийт хөрөнгө	**1,789,900.17**	**1,737,355.20**	**(52,544.97)**
Өр төлбөр	0.0	0.0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,789,900.17	1,737,355.20	(52,544.97)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,789,900.17**	**1,737,355.20**	**(52,544.97)**

Бараа материалын данс 1,089,935.39 мянган төгрөг болж 39,327.38 мянган төгрөгөөр буурсан нь тусгай зориулалтын материал, хангамжийн бараа материал акталсан болон байгууллагын хэрэгцээнд зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 647,419.81 мянган төгрөг болж 13,217.58 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгө дахин үнэлсэн болон 56,267.57 мянган төгрөгийн автомашин шилжүүлснээс шалтгаалжээ.

Ус цаг уур орчны шинжилгээний төв нь санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх нийт орлого өмнөх оноос 101,164.00 мянган төгрөгөөр буюу 9.1 хувиар, нийт зардал өмнөх оноос 56,504.26 мянган төгрөгөөр буюу 4.6 хувиар тус тус буурсан байна.

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

Ус цаг уур орчны шинжилгээний төв нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,317,426.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,317,526.0 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тус байгууллагаас хүргүүлсэн төсвийн төслийг 170,511.3 мянган төгрөгөөр бууруулан 1,147,014.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Тайлант онд төсвийг 2 удаа тодотгол хийж бууруулж 1,147,014.7 мянган төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хөтөлбөрийн арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 1,147,014.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 205.0 мянган төгрөгийг өөрийн орлогоос, урсгал үйл ажиллагаанд 1,142,577.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 4,642.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 303.9 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтээс нийт 4,946.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,142,577.1 мянган төгрөг буюу 99.6 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 273.9 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 3,564.5 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 370.2 мянган төгрөг, хангамж, бараа материалын зардлыг 328.9 мянган төгрөгөөр 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 46,371.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг, АЗДТГазраас 2,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар хүлээн авсан байна.Үүнээс 3,371.3 мянган төгрөгийг цаг агаарт зориудаар нөлөөлөх үйл ажиллагааны зардалд, 45,000.0 мянган төгрөгийг урсгал засварын зардалд тус тус зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудитын хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй хэдий ч санхүүгийн тайланд бараа материалын дансанд 1,585.0 мянган төгрөгийн мал амьтад болох хөрөнгийн бодит тооллого хийгдээгүй, мөн групп тогтоолгосон ажиллагсдын

цалингаас ХХОАТ-ийг суутгасан амралтын хоног нэмж олгоогүй нь ХХОАТ тухай хуулийн 25.3 болон 22.1.2-т заасан заалттай нийцэхгүй мөн Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.4, НББ тухай хуулийн 12.2.1 дэх заалтуудыг тус тус барьж ажиллаагүй 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 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 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 дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Тус байгууллага нь шилэн дансны цахим хуудсанд тогтмол болон тухай бүр мэдээлэх 149 мэдээллийг цаг хугацаанд нь бүрэн мэдээлсэн байна.Шилэн дансны мэдээлэл 100 хувьтай хэрэгжсэн байна.

Мөн шилэн дансанд мэдээлэх мэдээллийн талаар талбар бүрээр зөвлөгөө өглөө.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бараа материалын орлого зарлагын баримт болон шаардах хуудас тамга, тэмдгээр баталгаажаагүй, зарим анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу гүйлгээ хийгддэг байна.Татварын ерөнхий хуулийн 28.5-д заасан дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримт, импортын бараанд татвар ногдуулж, гаалийн байгууллагад төлсөн тухай баримтаар баталгаажсан байх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэж заасны дагуу иж бүрэн баримтаар гүйлгээг хийж хэвших. Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтын дагуу төсвийг бодитой үнэн зөв төсөвлөж, хэмнэлттэй зарцуулах гэсэн заалтуудыг тус тус баримтлан ажиллах зөвлөгөө өглөө.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 4,169.9 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 100 хувьтай хангуулсан байна.

Хүснэгт . Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь

Албан шаардлага	-	-	-	-	-	-	
Зөвлөмж	3	4,169.9	3	4,169.9	-	-	
Нийт дүн	3	4,169.9	3	4,169.9	-	-	

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар үндсэн хөрөнгө болон бараа материалын жилийн эцсийн тооллого, эд хариуцагч нэр бүрчлэн шалгах, гүйцэтгэл анхаарал татахаар бөгөөд бусад чухал асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 6,584.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 6,584.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Бараа материалын тайлан болон орлого, зарлага, шаардах хуудасны тамга тэмдэг дутуу байсныг гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулсан. Үнэ төлбөргүй орлогыг зарлагдахдаа буруу зарлагдсаныг залруулж тайлагнуулав.

4.3 Зөвлөмж

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

1. ***Зардлын данстай холбоотой асуудал***

1.1. Илрүүлэлт:

Групп тогтоолгосон ажиллагсдын цалингаас 4,999.7 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ийг суутган тооцоолсон байна. ХХОАТ-ын тухай хуулийн 25.3 Суутган төлөгч нь хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлогод албан татвар ноогдуулахад холбогдох нотлох баримтыг үндэслэн энэ хуулийн 22.1.2-т заасан чөлөөлөлтийг хасаж тооцно гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

1.2 Хууль, тогтоомжийн хүрээнд хэрэгжүүлэн ажиллах

2. ***2. Зардлын данстай холбоотой асуудал***

2.1 Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгө бараа материалын тооллого хийх байгууллагын даргын тушаал гарч тооллого хийсэн боловч малын жилийн эцсийн тооллого хийгдээгүй үндсэн хөрөнгө тооллого бодитоор хийгдэж эд хариуцагч нэг бүрээр бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2 Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг 12.2.1 жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө заавал хийнэ гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

2.2 *Өгсөн зөвлөмж:*

Хөрөнгийн тооллогыг жилийн эцэст хийж байх.

3. ***3. Зардлын данстай холбоотой асуудал***

3.1 Илрүүлэлт:

Групптэй ажилтны амралтыг бодохдоо групптэй хүнд нэмж олгох 5 хоногийг нэмж амруулаагүй 5 хоногийн амралтын мөнгийг ажилсан цалингаар бодож олгосон байна. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.4-т Хөгжлийн бэрхшээлтэй болон 18 насанд

хүрээгүй ажилтны ээлжийн үндсэн амралтын хугацаа ажлын 20 өдөр байна гэсэн заалтыг зөрчсөн байн.

3.2 <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Амралтын хоногийг нэмж биеэр амраaж амралтын тооцож олгох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	УЦУОШТ	3	6,584.8	-	-	-	-	-	-	3	6,584.8
Дүн		3	6,584.8	-		-	-	-	-	-	6,584.8

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

“БЕЙКЕР ТИЛЛИ ДАЛАЙВАН АУДИТ” ХХК-ИЙН ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ САЛБАРЫН

АУДИТОР: Б.ПҮРЭВСҮРЭН

ХЯНАСАН<u>:</u>

ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН МЕНЕЖЕР,ЗАХИРАЛ : Д.МЯГМАРСҮРЭН

<u>АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:</u>

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Ж.ЭНХЦООДОЛ

<u>ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:</u>

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Д.АНХБАЯР

хүрээгүй ажилтны ээлжийн үндсэн амралтын хугацаа ажлын 20 өдөр байна гэсэн заалтыг зөрчсөн байн.

3.2 *Өгсөн зөвлөмж:*

Амралтын хоногийг нэмж биеэр амрааж амралтын тооцож олгох.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	УЦУОШТ	3	6,584.8	-	-	-	-	-	-	3	6,584.8
Дүн		3	6,584.8	-		-	-	-	-	-	6,584.8

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

"БЕЙКЕР ТИЛЛИ ДАЛАЙВАН АУДИТ" ХХК-ИЙН ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ САЛБАРЫН

АУДИТОР: Б.ПҮРЭВСҮРЭН

ХЯНАСАН:

ЧАНАРЫН ХЯНАЛТЫН МЕНЕЖЕР,ЗАХИРАЛ : Д.МЯГМАРСҮРЭН

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР: Ж.ЭНХЦООДОЛ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Д.АНХБАЯР

0317144798
ГЮА0048 3190269