БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөгнө-Тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргааны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БУА-2022/119/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 9
3.1 Ерөнхий зүйл 9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт............ 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг............ 13
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт............ 13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал............ 14
4. Аудитын илрүүлэлт............ 14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 15

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
ХАА	Хөдөө аж ахуй

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БУЛГАН АЙМГИЙН
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант баг, Булган сум, Булган аймаг, 63082
Утас/Факс:7034-3259
E-mail:bulgan@audit.gov.mn

2022.02.25 № 46.

танай ________ ны № ________ т

ХӨГНӨ ТАРНА БАЙГАЛИЙН ЦОГЦОЛБОРТ ГАЗРЫН ДАРГА Д.ЭРДЭНЭЧИМЭГ 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 Хөгнө тарна байгалийн цогцолборт газрын 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.

Хөгнө тарна байгалийн цогцолборт газрын 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

D:/bichighereg/2022A4toot

006020034

үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

D:/bichighereg/2022A4toot

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**	**69,424,517.55**	**94,258,771.45**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**69,424,517.55**	**94,258,771.45**
351	**Түүхий эд материал**	**39,977,137.00**	**61,594,665.45**
35110	Тусгай зориулалттай материал	39,977,137.00	61,594,665.45
354	**Хангамжийн материал**	**25,553,380.0**	**28,764,106.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	227,700.00	704,000.00
35420	Аж ахуйн материал		1,414,00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,750,000.00	5,410,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	18,575,680.00	21,236,106.00
35600	Мал амьтад	1,800,00.00	1,500,00.00
3547001	Малын тэжээл	2,094,000.00	2,400,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**645,078,188.25**	**644,361,011.74**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**645,078,188.25**	**644,361,011.74**
392	**Биет хөрөнгө**	**642,878,188.25**	**642,241,011.78**
39201	Барилга,байгууламж	427,273,739.57	427,138,379.57
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,.814,879.73)	(28,834,843.05)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	139,846,635.66	148,845,573.78
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,944,041.88)	(26,206,090.52)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	134,446,108.86	124,361,185.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,522,230.92)	(74,786,187.05)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	59,546,465.46	58,979,563.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,953,609.57)	(16,549,559.78)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		30,326,832.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		(1.033.841.58)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**2,400,000.00**	**2,119,999.96**
39301	Программ хангамж	400,000.00	400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл		(80,000.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,800,000.00	1,800,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**714,502,705.80**	**738,619,783.19**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**714,502,705.80**	**738,619,783.19**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	56,864,438.19	56,864,438.19
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	643,362,440.17	667,479,517.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	643,362,440.17	643,362,440.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн		24,117,077.39
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	14,275,827.44	14,275,827.44
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**714,502,705.80**	**738,619,783.19**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**147,638,805.92**	**336,803,432.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,637,205.92	72,268,832.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	130,000.00	3,200,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,507,205.92	69,068,832.00

13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**132,001,600.00**	**264,534,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	129,001,600.00	253,899,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	129,001,600.00	253,899,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,000,000.00	10,635,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,000,000.00	10,635,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**136,549,674.90**	**312,686,354.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**136,549,674.90**	**312,686,354.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	136,549,674.90	306,330,425.61
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**62,363,827.00**	**132,152,979.00**
210101	Үндсэн цалин	44,078,194.00	95,130,100.00
210102	Нэмэгдэл	13,018,833.00	33,592,579.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,715,400.00	3,430,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,551,400.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	8,045,227.00	16,658,192.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,364,427.00	11,858,324.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	670,200.00	1,276,209.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	536,400.00	1,059,755.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	133,800.00	223,261.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,340,400.00	2,240,643.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**4,931,540.00**	**9,026,900.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	224,198.00	432,300.00
210302	Түлш, халаалт	4,617,342.00	8,414,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	90,000.00	180,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,991,090.00**	**20,200,086.10**
210401	Бичиг хэрэг	222,300.00	354,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,293,160.00	15,634,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	694,230.00	1,488,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	181,400.00	658,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	600,000.00	2,063,886.10
2105	**Нормативт зардал**	**199,500.00**	**1,017,800.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	199,500.00	1,017,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	125,800.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	125,800.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,707,000.00**	**2,999,060.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,707,000.00	2,999,060.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**14,845,371.00**	**44,586,100.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,411,871.00	43,979,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	128,700.00	128,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	89,100.00	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	114,000.00	114,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	29,700.00	29,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	72,000.00	245,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	37,340,319.90	79,689,308.51
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	105,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,340,319.90	79,583,908.51
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	00.00	6,355,929.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	2,500,000.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	2,500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	3,855,929.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,855,929.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**11,089,131.02**	**24,117,077.39**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**11,089,131.02**	**24,117,077.39**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**56,864,438.19**	**14,275,827.44**	**643,362,440.17**	**714,502,705.80**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**00.00**	**00.00**		
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	24,117,077.39	24,117,077.39
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**56,864,438.19**	**14,275,827.44**	**667,479,517.56**	**738,619,783.19**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**253,216,945.00**	**267,734,600.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,278,000.00**	**3,200,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,278,000.00	3,200,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	6,278,000.00	3,200,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,278,000.00	3,200,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**246,938,945.00**	**264,534,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	243,938,945.00	253,899,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	243,938,945.00	253,899,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	3,000,000.00	10,635,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,000,000.00	10,635,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**234,716,945.00**	**255,934,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**234,716,945.00**	**255,934,700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**234,716,945.00**	**249,578,771.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	134,047,500.00	132,152,979.00
210101	Үндсэн цалин	89,947,700.00	95,130,100.00
210102	Нэмэгдэл	33,566,300.00	33,592,579.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,430,300.00	3,430,300.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,103,200.00	00.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,309,438.00	16,658,192.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,947,538.00	11,858,324.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,340,500.00	1,276,209.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,072,300.00	1,059,755.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	268,100.00	223,261.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,681,000.00	2,240,643.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	10,785,600.00	9,026,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	498,800.00	432,300.00
210302	Түлш, халаалт	9,971,800.00	8,414,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	315,000.00	180,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,314,800.00	16,298,200.00
210401	Бичиг хэрэг	339,400.00	288,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,187,400.00	13,862,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,453,000.00	1,488,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,335,000.00	658,400.00
2105	**Нормативт зардал**	217,800.00	3,431,940.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	217,800.00	3,431,940.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,302,900.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,302,900.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,397,800.00	2,999,060.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,397,800.00	2,999,060.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	43,209,407.00	68,906,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	42,597,907.00	68,299,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	128,700.00	128,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	89,100.00	89,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	114,000.00	114,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	29,700.00	29,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	245,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,131,700.00	105,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	131,700.00	105,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**00.00**	**6,355,929.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	2,500,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	2,500,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	3,855,929.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,855,929.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**18,500,000.00**	**11,799,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**18,500,000.00**	**11,799,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**18,500,000.00**	**11,799,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	18,500,000.00	11,799,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,500,000.00	11,799,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-18,500,000.00**	**-11,799,900.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**257,099,600.00**	**257,099,600.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**257,099,600.00**	**257,099,600.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**257,099,600.00**	**253,243,671.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	134,0475,00.00	132,152,979.00
210101	Үндсэн цалин	95,130,100.00	95,130,100.00
210102	Нэмэгдэл	35,487,100.00	33,592,579.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,430,300.00	3,430,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**18,096,500.00**	**16,658,192.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,734,500.00	11,858,324.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,340,500.00	1,276,209.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,072,400.00	1,059,755.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	268,100.00	223,261.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,681,000.00	2,240,643.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**9,119,900.00**	**9,026,900.00**
210301	Гэрэл цахилгаан	432,300.00	432,300.00
210302	Түлш халаалт	8,414,600.00	8,414,600.00
210303	Цэвэр бохир ус	273,000.00	180,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**17,081,500.00**	**16,655,800.00**
210401	Бичиг хэрэг	288,500.00	288,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,862,900.00	13,862,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,914,100.00	1,488,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,016,00.00	1,016,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**217,800.00**	**217,800.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	217,800.00	217,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,842,300.00**	**1,842,300.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,842,300.00	1,842,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,078,200.00**	**2,078,200.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,078,200.00	2,078,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**74,510,500.00**	**74,506,100.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	73,899,000.00	73,899,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	128,700.00	128,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	89,100.00	89,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	114,000.00	114,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	29,700	29,700
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	245,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,131,000.00**	**105,400.00**
210902	Хичээл сургууль, үйлдвэрлэлийн дадлага	105,400.00	105,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		**3,855,929.00**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**3,855,929.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		3,855,929.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**257,099,600.00**	**257,099,600.00**

1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	253,899,600.00	253,899,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	253,899,600.00	253,899,600.00
120000	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**3,200,00.00**	**3,200,00.00**
12000	Үндсэн үйл ажиллаганы орлого	3,200,000.00	3,200,000.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	16	16
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7
620003	Үйлчлэх ажилтан	3	3
620004	Гэрээт ажилтан	5	5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**10,635,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**10,635,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	
2105	**Нормативт зардал**	**3,214,140.00**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,214,140.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**920.860.00**
210702	Дотоод албан томилолт	920,860.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,000,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,000,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,500,000.00**
213204	Ажил олгогч нэг удаа олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,500,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,635,000.00**
	Үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,635,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,000,000.000

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 Булган аймаг дахь Хөгнө тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргааны 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 аймаг дахь Хөгнө тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргааны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдөр №14 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хөгнө тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргаа нь Улсын их хурлын 2003 оны №30 дугаар тогтоол, Монгол улсын Байгаль орчны сайдын 2003 оны 9-дугаар сарын 01-ний өдрийн №254 дүгээр тушаалаар Хөгнө тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргаа байгуулагдсан. Цогцолборт газрын хэмжээнд байгалийн эко тэнцвэрт байдал ан амьтан амьдрах орчин, усны нөөцийг хомсдол, бохирдлоос хамгаалах, боломжит нөөцийг зүй зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх, орон нутгийн болон салбар дундын зохицуулалтыг хангах, байгалийн тэнцвэрт байдал хангах.

Булган аймаг Рашаант, Гурван булаг, Өвөрхангай аймгийн Бүрд сумуудын нутагт эргүүл хяналт шалгалт, ажиглалт судалгаа хийх гарсан хэрэг зөрчилд акт албан шаардлага өгөх , ус хангамжийн эх үүсвэрийг хаших хамгаалах булаг шанд задгайлах, буга аргаль гэх мэт туруутан амьтадад хужир шүү өвс тэжээл тавих, тоо толгойг гаргах, бугын эвэр унах, самар жимс арц боловсрох, үед гэр пост ажиллуулах, элсний нүүдэл багасгах ойн зурвас бут сөөг тарих тарьц суулгац бэлтгэх , сүрлэн хамгаалалт хийх мэдээлэл, нутгийн ард иргэдэд байгаль орчны хууль бусад эрх зүйн акт хог хаягдал, гал түймэр, хариуцлагатай аялал жуулчлал, отор нүүдэл хамгаалалтын бүсээр хэрхэн дайрч зэргээр сургалт сурталчилгаа хийж тараах материалыг өгөх, мэдээллийн самбарт байршуулах, тээврийн хэрэгслийн зогсоол отоглох цэг ариун цэврийн байгууламж барих зэрэг ажлуудыг хийж гүйцэтгэнэ.

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

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.

3.3 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.

Булган аймаг дахь Хөгнө тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргааны 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 “ бага ” гэж үнэлэн тогтоов.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Булган аймаг дахь Хөгнө тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргааны 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос мянган төгрөгөөр буюу 0.24 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
Бараа материал	69,424.5	94,258.7	24,834.2
Үндсэн хөрөнгө	645,078.1	644,361.0	(717.1)
Нийт хөрөнгө	**714,502.6**	**738,619.7**	**24,117.1**
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	56,864.4	56,864.4	0.00
Хуримтлагдсан үр дүн	643,362.4	667,479.5	24,117.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**714,502.6**	**738,619.7**	**24,117.1**

Бараа материалын данс 94,258.7 мянган төгрөг болж 24,834.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтын материал дээр Байгаль орчин , аялал жуулчлалын сайдын 2020 оны 05-р сарын18-ний өдрийн А/362 тоот тушаалын дагуу булаг шанд хашиж хамгаалах, ариун цэврийн байгууламж бий болгох хилийн багана тэмдэгт байршуулах ажлын 24,834.2 мянган төгрөг нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна. Тайлант онд 51,343.7 мянган төгрөгөөр бараа материал төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч, 2,002.0 мянган төгрөгийн бараа материал хандив тусламжаар орж ирсэн бол 26,447.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулан 2,063.8 мянган төгрөгийн бараа материал акталсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 129 нэр төрлийн 791,851.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. 2021 оны санхүүгийн тайланд 147,490.5 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй дөрвөн нэр төрлийн 12,461.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулах газрын 2021 оны 12 сарын 02-ны өрийн №589 тоот тогтоолын шийдвэрээр акталж устган тогтоолын хэрэгжилтийг хүргүүлсэн, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн боловч цаашид ашиглах дөрвөн нэр төрлийн 3,750.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулах газрын 2021 оны 11 сарын 11-ны өрийн №507 тоот тогтоолын шийдвэрээр үнэлж эдэлгээний хугацаа тогтоон бүртгэсэн байна. Хөгнө тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргаанд дөрвөн нэр төрлийн 63,316.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө хэрэгжиж буй төслөөс ирснийг Төрийн өмчийн бодлого

зохицуулах газрын 2019 оны 06 дугаар сарын 18 ний өдрийн 271 дугаар тогтоолын дагуу даргын № 21 тоот тушаалаар орлого авч, 11,799.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэн бүртгэлд тусгасан 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

Булган аймаг дахь Хөгнө тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргаа нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 257,099.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 257,099.6 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тус байгууллагаас хүргүүлсэн 2021оны төсвийн төслийг 365,564.3 мянган төгрөгөөр бууруулан 257,099.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх мэргэжлийн боловсрол хөтөлбөрийн арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр 257,099.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, нэмэлт санхүүжилтээр 10,634.0 мянган төгрөг, урсгал үйл ажиллагаанд 263,878.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 3,855.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3,855.9 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн үүнд: нэмэгдэл цалин хөлс 1,894.5 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 1,438.3 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 93.0 мянган төгрөг, хангамжийн материал 425.7 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ 4.4 мянган төгрөг, 2021 батлагдсан төлөвлөгөөг 2021 оны 10 сард тодотгон төлөвлөж тэвчиж болох зардал 4,801.1 төгрөг хасагдаж төлөвлөгдсөн үүнд: байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 1,665.7 мянган төгрөг, хангамжийн материал 2,355.2 мянган төгрөг, эд хогшил урсгал засвар 460.6 мянган төгрөг, дотоод албан томилолтоос зардлыг 319.6 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой буюу 95.6 хувьтай ба хэмнэлтийн горим барьж ажилласан 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.

Сангийн сайдын 2021 оны 12-р сарын 10-ний өдрийн №217 тоот тушаалын дагуу Хөгнө тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргаа дээд шатны төсвийн захирагчаас 6,635.0 мянга , Аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс / Байгаль хамгаалах сангаас / “ Био техникийн арга хэмжээнд “ 4,000.0 мянган төгрөг, 10,635.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан.

Үүнээс: Био техникийн арга хэмжээнд 4,000.0 мянган төгрөг, Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл зардалд 3414.1 мянган төгрөг, дотоод албан томилолтод 920.8 мянган төгрөг , байгууллагын ажилтан албан хаагчдад Засгийн газрын 2019 оны1 дүгээр сарын 9 ний

өдрийн №6 дугаар тогтоолын 8 дугаар зүйлийн 8.2, 8.3 дахь заалт, Сангийн сайдын 2019 оны 3 дугаар сарын 27 ний өдрийн №74 дугаар тушаал, байгууллагын дотоод журам бусад хууль эрх зүйн актын дагуу 2,500.0 мянган төгрөгийг нийгмийн асуудал шийдэх хүрээнд өвөлжилтийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлт үзүүлж тус тус зарцуулсан.

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.

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.

Булган аймаг дахь Хөгнө тарнын байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргаа нь 2021 онд нийт 253,099.6 мянган төгрөгийн 151 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 2 мэдээллийг мэдээлэх хугацаа болоогүй байна. Байгаль орчин ,аялал жуулчлалын яамны хяналт, шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн 2021 оны 4 дүгээр улирлын дүгнэлт ирсэнтэй танилцаж тулгалт хийн шалгалаа.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж, зөрчил албан шаардлага акт аваагүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Балансын дараах үйл явдал болон бусад чухал асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар тухайн байгууллагад алдаа зөрчил илрээгүй болно.

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:

БУЛГАНАЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР: Д.АНХБАЯР