ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дэлхийн өв-Орхоны хөндийн соёлын дурсгалт газрын хамгаалалтын захиргааны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2022/89/НА-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: Gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Р.Цэрэндолгор

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Tserendolgorr@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Арвайхээр хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 4
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3. Аудитын тайлан 9
3.1 Ерөнхий зүйл 9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
3.4 Материаллаг байдал 10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 11
3.8 Аудитын гол асуудал 11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12
4. Аудитын илрүүлэлт 12
4.1 Залруулсан алдаа 12
4.2 Төлбөрийн акт 12
4.3 Албан шаардлага 13
4.4 Зөвлөмж 13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 13

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

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.02.00 № 122
танай ____________-ны №____________-т

ДЭЛХИЙН ӨВ-ОРХОНЫ ХӨНДИЙН
СОЁЛЫН ДУРСГАЛТ ГАЗРЫН
ХАМГААЛАЛТЫН ЗАХИРГААНЫ
ДАРГА Л.ОТГОНБАЯР ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дэлхийн өв-Орхоны хөндийн соёлын дурсгалт газрын хамгаалалтын захиргааны 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Дэлхийн өв-Орхоны хөндийн соёлын дурсгалт газрын хамгаалалтын захиргааны 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.

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас нийт 12,714.9 мянган төгрөгөөр компьютер техник хэрэгсэл худалдан авсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" заалт; 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлтэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0.00	2,409,013.80
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	(0.00)
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	(0.00)
3121	Төгрөг	0.00	(0.00)
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	(0.00)
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	0.00
33	АВЛАГА	-	18,913.80
335	Бусад авлага	-	18,913.80
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	18,913.80
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	2,390,100.00
354	Хангамжийн материал	-	2,390,100.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	132,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	2,257,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,277,570.37	59,486,397.87
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	21,277,570.37	59,486,397.87
392	Биет хөрөнгө	21,277,570.37	31,162,397.87
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	42,202,700.00	42,202,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,762,973.97)	(41,012,973.97)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	19,390,989.75	34,909,189.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,310,017.52)	(11,798,715.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,133,346.00	12,722,687.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,834,407.18)	(9,404,407.60)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,868,000.00	3,868,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(410,066.71)	(773,466.73)
39217	Номын фонд	-	449,385.00
393	Биет бус хөрөнгө	-	28,324,000.00
39301	Програм хангамж	-	324,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	28,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	21,277,570.37	61,895,411.67
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	21,277,570.37	61,895,411.67
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	21,277,570.37	61,895,411.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	26,173,388.50	26,173,388.50
51101	Өмч: -Төрийн өмч	26,173,388.50	26,173,388.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(4,895,818.13)	35,722,023.17
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(4,895,818.13)	(4,895,818.13)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	40,617,841.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	21,277,570.37	61,895,411.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	314,738,833.31	339,042,326.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,153,333.31	35,166,026.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,153,333.31	35,166,026.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,153,333.31	35,166,026.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,153,333.31	35,166,026.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	313,585,500.00	303,876,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	313,585,500.00	301,618,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	313,585,500.00	301,618,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	2,257,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	-	2,257,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	320,951,472.50	298,424,484.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	320,951,472.50	298,424,484.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	296,306,790.88	279,815,200.92
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	214,410,532.75	202,399,865.20
210101	Цалин	153,299,088.75	155,780,590.20
210102	Нэмэгдэл цалин	61,111,444.00	46,619,275.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,016,817.63	26,681,901.25
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	18,630,000.00	18,966,224.64
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,166,600.00	2,068,500.14
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,711,146.79	1,668,680.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	397,568.26	336,844.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,111,502.58	3,641,651.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,209,248.00	6,517,349.97
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,209,248.00	517,349.97
210304	Байрны түрээс	6,000,000.00	6,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,631,300.00	7,195,800.00
210401	Бичиг хэргийн материал	942,800.00	686,900.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	6,218,100.00	4,171,700.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,185,800.00	1,031,200.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	-	173,300.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,284,600.00	1,132,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,484,000.00	443,400.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	1,484,000.00	443,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,442,220.00	22,265,786.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,179,470.00	22,078,586.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,000,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	262,750.00	187,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,112,672.50	14,311,098.50
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	5,078,700.00	4,639,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,033,972.50	9,672,098.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,644,681.62	18,609,283.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,820,781.00	800,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,820,781.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,000,000.00	800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,823,900.62	17,809,283.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,823,900.62	17,809,283.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(6,212,639.19)	40,617,841.30
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(6,212,639.19)	40,617,841.30

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	26,173,388.50	-	1,316,821.06	27,490,209.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	26,173,388.50	-	1,316,821.06	27,490,209.56
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	- 6,212,639.19	- 6,212,639.19
C08	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	26,173,388.50	-	- 4,895,818.13	21,277,570.37
D01	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	26,173,388.50	-	- 4,895,818.13	21,277,570.37
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	26,173,388.50	-	- 4,895,818.13	21,277,570.37

D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	40,617,841.30	40,617,841.30
D09	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	26,173,388.50	-	35,722,023.17	61,895,411.67

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	313,585,500.00	303,876,300.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	313,585,500.00	303,876,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	313,585,500.00	301,618,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	313,585,500.00	301,618,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	2,257,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	-	2,257,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	310,917,500.00	288,903,800.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	310,917,500.00	288,903,800.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	286,272,818.38	270,294,516.22
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	214,410,532.75	202,418,779.00
210101	Үндсэн цалин	154,387,171.75	155,799,504.00
210102	Нэмэгдэл	60,023,361.00	46,619,275.00
2102	Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,016,817.63	26,681,901.25
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	18,630,000.00	18,966,224.64
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,166,600.00	2,068,500.14
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,711,146.79	1,641,360.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	397,568.26	364,165.11
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,111,502.58	3,641,651.22
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	7,209,248.00	6,517,349.97
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,209,248.00	517,349.97
210304	Байрны түрээс	6,000,000.00	6,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,631,300.00	7,328,300.00
210401	Бичиг хэрэг	942,800.00	819,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,218,100.00	4,171,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,185,800.00	1,031,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	173,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,284,600.00	1,132,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,484,000.00	443,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,484,000.00	443,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,442,220.00	22,265,786.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,221,620.00	22,078,586.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,000,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	220,600.00	187,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,078,700.00	4,639,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	5,078,700.00	4,639,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,644,681.62	18,609,283.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,820,781.00	800,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,820,781.00	-

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	1,000,000.00	800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,823,900.62	17,809,283.78
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,823,900.62	17,809,283.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,668,000.00	14,972,500.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,668,000.00	14,972,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,668,000.00	14,972,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,668,000.00	14,972,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,668,000.00	14,972,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,668,000.00)	(14,972,500.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	(0.00)	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	(0.00)

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он		Тайлант он		Хувь
		ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	314,585,500.00	310,761,599.38	301,618,700.00	283,809,416.22	94.10
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	314,585,500.00	310,761,599.38	301,618,700.00	283,809,416.22	94.10
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	291,768,700.00	288,940,818.38	300,818,700.00	283,009,416.22	94.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	216,660,100.00	214,410,532.75	216,660,100.00	202,806,114.00	93.61
210101	Үндсэн цалин	155,352,100.00	154,387,171.75	166,320,000.00	156,186,839.00	93.91
210102	Нэмэгдэл	61,308,000.00	60,023,361.00	50,340,100.00	46,619,275.00	92.61
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,296,400.00	27,016,817.63	29,249,100.00	26,294,566.25	89.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,630,000.00	18,630,000.00	20,582,700.00	18,578,889.64	90.26
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,166,600.00	2,166,600.00	2,166,600.00	2,068,500.14	95.47
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,733,300.00	1,711,146.79	1,733,300.00	1,641,360.14	94.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	433,300.00	397,568.26	433,300.00	364,165.11	84.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,333,200.00	4,111,502.58	4,333,200.00	3,641,651.22	84.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,500,000.00	7,209,248.00	6,517,400.00	6,517,349.97	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	1,500,000.00	1,209,248.00	517,400.00	517,349.97	99.99
210304	Байрны түрээс	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,631,300.00	9,631,300.00	7,328,300.00	7,328,300.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	942,800.00	942,800.00	819,400.00	819,400.00	100.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	6,218,100.00	6,218,100.00	4,171,700.00	4,171,700.00	100.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,185,800.00	1,185,800.00	1,031,200.00	1,031,200.00	100.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,284,600.00	1,284,600.00	173,300.00	173,300.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,488,000.00	1,484,000.00	1,132,700.00	1,132,700.00	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,488,000.00	1,484,000.00	444,100.00	443,400.00	99.84
210702	Дотоод албан томилолт	24,114,200.00	24,110,220.00	444,100.00	443,400.00	99.84
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	22,893,600.00	22,889,620.00	35,980,700.00	34,980,686.00	97.22
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,000,000.00	1,000,000.00	34,793,500.00	34,793,486.00	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	220,600.00	220,600.00	1,000,000.00	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,078,700.00	5,078,700.00	187,200.00	187,200.00	100.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,078,700.00	5,078,700.00	4,639,000.00	4,639,000.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,816,800.00	21,820,781.00	4,639,000.00	4,639,000.00	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,816,800.00	21,820,781.00	800,000.00	800,000.00	100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,816,800.00	20,820,781.00	800,000.00	800,000.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	800,000.00	800,000.00	100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	314,585,500.00	313,585,500.00	301,618,700.00	301,618,700.00	100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	314,585,500.00	313,585,500.00	301,618,700.00	301,618,700.00	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	314,585,500.00	313,585,500.00	301,618,700.00	301,618,700.00	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	(0.00)	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	(0.00)	-	(0.00)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18.00	18.00	18.00	18.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	13.00	13.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00	100.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-	-
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,257,600.00	2,257,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,257,600.00	2,257,600.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,257,600.00	2,257,600.00
2105	Нормативт зардал	2,257,600.00	2,257,600.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,257,600.00	2,257,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,257,600.00	2,257,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,257,600.00	2,257,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,257,600.00	2,257,600.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-

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 Дэлхийн өв-Орхоны хөндийн соёлын дурсгалт 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 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Төрийн аудитын газрын аудитор аудитор Р.Цэрэндолгор гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022.02.07-ны өдрийн 01/05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Дэлхийн өв-Орхоны хөндийн соёлын дурсгалт газрыг сурталчлан алдаршуулах, хадгалан хамгаалах, шинжлэн судлах, соёлын бүтээлч

үйлдвэрлэл, тогтвортой хөгжлийн орчин бий болгож хойч үедээ өвлүүлэх үйл ажиллагааны менежментийг хэрэгжүүлэх зорилго тавьсан байна.

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 газар нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газаргүй болно.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Дэлхийн өв-Орхоны хөндийн соёлын дурсгалт 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 нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 298.4 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас 12.7 сая төгрөгөөр суурин компьютер, 0.2 сая төгрөгөөр ширээ, сандал худалдан авсан. Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй 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

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 301.618 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 4.1 хувиар буурсан байна. Энэ нь бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, дотоод албан томилолтын зардал буурсантай холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 301.6 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 301.6 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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.

Тус байгууллага тайлант онд нэмэлт санхүүжилтээр нормын хувцас, зөөлөн эдлэл зардлаас 2.3 сая төгрөг зарцуулсан байна. .

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Тайлант онд бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас нийт 12.7 сая төгрөгөөр компьютер техник хэрэгсэл худалдан авч зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 2 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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 цахим хуудаст 171 мэдээлэл байршуулснаас 30 мэдээг хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.

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, Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" заалт; 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлтэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Шилэн дансанд санхүүжилтийг сар бүр мэдээлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах, шилэн дансны мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлэх.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 12.7 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Үнэ төлбөргүй хөрөнгө бусад биет бус хөрөнгө 28.0 сая төгрөгийн газрыг зөв ангиллаар авч залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас нийт 12,714.9 мянган төгрөгөөр компьютер техник хэрэгсэл худалдан авч зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

2. Шилэн дансны цахим хуудаст 171 мэдээлэл байршуулснаас 30 мэдээг хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.

2.1. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж, хуульд заасан хугацаанд мэдээллийг байршуулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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	Дэлхийн өв-Орхоны хөндийн соёлын дурсгалт газрын хамгаалалтын захиргаа	2	12.7	0	0	0	0	1	12.7	1	00

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ө.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Р.ЦЭРЭНДОЛГОР

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 09-НЫ ӨДӨР