



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хангайн Нурууны байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: АРА-2023/36-НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Архангай аймаг
2023 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа

Утас: 7033-3141

Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn

Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар

Утас: 7033-2860

Цахим хаяг: Nerguibaatar@audit.gov.mn

Аудитор Н.Энхчимэг

Утас: 7033-3019

Цахим хаяг: Enkhchimegn@audit.gov.mn

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



АРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

65130 Цэцэрлэг, Архангай аймаг
Утас/Факс: 976-70333141
И-мэйл: arkhangai@audit.gov.mn

ХАНГАЙН НУРУУНЫ БАЙГАЛИЙН
ЦОГЦОЛБОРТ ГАЗРЫН ХАМГААЛАЛТЫН
ЗАХИРГААНЫ ДАРГА Г.ГАНБОЛД
ТАНАА

᠑᠓.᠒᠒.᠒᠑ № 14.
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй 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 Хангайн нурууны байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 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.

Хангайн нурууны байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно

Аудитын гол асуудал

Хангайн нурууны байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргааны нягтлан бодогч өндөр насны тэтгэвэрт гарсан тул даргын 2022 оны 10 дугаар сарын 19-ны өдрийн Б/15 дугаар тушаалаар нягтлан бодогч шинээр томилогдон ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хангайн нурууны байгалийн цогцолборт газрын хамгаалалтын захиргаа нь 2022 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 27 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг БОАЖЯ-аас 92.6 хувь гэж үнэлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй 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

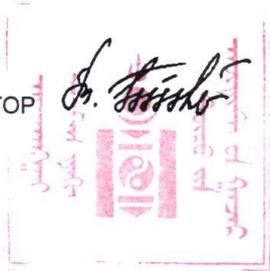
003020070

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.БАЙГАЛМАА

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	52,095,895.70	56,733,095.68
34	УРЬДЧИЛГАА	0.00	1,500,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	0.00	1,500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	52,095,895.70	55,233,095.68
35400	Хангамжийн материал	52,095,895.70	55,233,095.68
35410	Бичиг хэргийн материал	1,277,945.68	1,353,887.04
35420	Аж ахуйн материал	20,142,250.02	13,100,808.64
35470	Бусад хангамжийн материал	30,675,700.00	40,778,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,572,290,760.48	2,153,964,086.04
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,572,290,760.48	2,153,964,086.04
39200	Биет хөрөнгө	1,565,434,060.48	2,147,354,886.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,168,445,913.00	1,168,445,913.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-102,227,377.16	-142,044,238.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	279,640,365.50	614,221,398.50
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,715,910.87	-125,950,172.43
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	53,168,847.62	242,296,085.70
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,643,066.64	-40,174,914.70
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	128,099,267.43	137,302,044.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,736,189.45	-45,997,306.13
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	243,845,452.30	420,909,208.12
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,443,241.25	-81,653,132.22
39300	Биет бус хөрөнгө	6,856,700.00	6,609,200.00
39301	Програм хангамж	495,000.00	495,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-247,500.00	-495,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,624,386,656.18	2,210,697,181.72
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,624,386,656.18	2,210,697,181.72
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,624,386,656.18	2,210,697,181.72
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	134,172,451.17	134,172,451.17
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	134,172,451.17	134,172,451.17
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,315,164,901.29	1,901,475,426.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,144,094,270.07	1,315,164,901.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	171,070,631.22	586,310,525.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	175,049,303.72	175,049,303.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,624,386,656.18	2,210,697,181.72

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	691,125,375.00	1,108,400,717.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	271,549,775.00	744,807,817.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	271,549,775.00	744,807,817.84
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,410,600.00	8,740,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	23,410,600.00	8,740,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	244,529,557.00	734,590,015.43
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	3,609,618.00	1,477,802.41
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	419,575,600.00	363,592,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	413,075,600.00	341,537,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	413,075,600.00	341,537,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,500,000.00	22,055,000.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,500,000.00	22,055,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	520,054,743.78	522,090,192.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	520,054,743.78	522,090,192.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	462,309,520.38	508,793,456.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	199,240,827.00	239,613,468.40
210101	Үндсэн цалин	156,904,574.00	185,815,300.00
210102	Нэмэгдэл	32,893,500.00	36,099,968.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,442,753.00	10,609,500.00
210104	Урамшуулал	0.00	7,088,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,587,634.06	29,183,016.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,122,445.43	20,103,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,013,100.00	2,454,709.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,599,828.88	1,941,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	350,205.57	416,611.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,502,054.18	4,266,095.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,188,497.18	25,730,242.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,022,207.48	978,588.17
210302	Түлш, халаалт	27,353,908.00	23,311,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,812,381.70	1,440,254.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,830,807.00	20,129,918.71
210401	Бичиг хэрэг	600,660.00	1,468,428.32
210402	Тээвэр, шатахуун	9,110,000.00	9,774,982.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,096,357.00	1,086,264.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	70,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	627,790.00	262,900.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	396,000.00	7,467,343.79
2105	Нормативт зардал	293,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,058,600.00	6,181,760.00
210604	Урсгал засвар	5,058,600.00	6,169,760.00
2107	Томилот, зочны зардал	2,607,500.00	1,136,000.00
210702	Дотоод албан томилот	2,607,500.00	1,136,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	75,316,206.95	33,887,361.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	74,636,794.95	31,382,840.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	143,800.00	100,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	202,392.00	876,158.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,300.00	53,998.68
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19,800.00	109,364.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	249,120.00	1,364,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	112,186,448.19	152,931,689.87
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	197,580.00	15,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	111,988,868.19	152,916,689.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,745,223.40	13,296,735.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,052,486.00	7,150,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	37,052,486.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	7,150,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,692,737.40	6,146,735.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,687,017.40	6,128,835.72
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,720.00	17,900.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	171,070,631.22	586,310,525.54
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	171,070,631.22	586,310,525.54

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	444,543,618.00	372,332,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	24,968,018.00	8,740,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	24,968,018.00	8,740,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	24,968,018.00	8,740,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,968,018.00	8,740,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	419,575,600.00	363,592,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	413,075,600.00	341,537,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	413,075,600.00	341,537,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,500,000.00	22,055,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,500,000.00	22,055,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	404,053,618.00	372,332,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	404,053,618.00	372,332,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	346,308,394.60	359,036,164.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	200,798,245.00	239,613,468.40
210101	Үндсэн цалин	158,461,992.00	185,815,300.00
210102	Нэмэгдэл	32,893,500.00	36,099,968.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,442,753.00	10,609,500.00
210104	Урамшуулал	0.00	7,088,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,587,634.06	29,183,016.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,122,445.43	20,103,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,013,100.00	2,454,709.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,599,828.88	1,941,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	350,205.57	416,611.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,502,054.18	4,266,095.54
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,188,497.18	25,730,242.17
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,430,098.48	978,588.17
210302	Түлш, халаалт	26,775,400.00	23,311,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,982,998.70	1,440,254.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,379,497.00	12,033,964.00
210401	Бичиг хэрэг	472,600.00	1,280,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,298,397.00	9,244,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,477,600.00	1,086,264.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	70,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	130,900.00	353,300.00
2105	Нормативт зардал	293,000.00	290,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	293,000.00	290,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,681,000.00	6,301,760.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	161,000.00	132,000.00
210604	Урсгал засвар	1,520,000.00	6,169,760.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,607,500.00	1,136,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,607,500.00	1,136,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	73,575,921.36	44,582,513.68
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	72,891,649.36	40,577,993.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	143,800.00	100,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	207,252.00	876,158.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,300.00	53,998.68
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19,800.00	109,364.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	249,120.00	2,864,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	197,100.00	165,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	197,100.00	165,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,745,223.40	13,296,735.72

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,052,486.00	7,150,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	37,052,486.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	7,150,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	20,692,737.40	6,146,735.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,687,017.40	6,146,735.72
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,720.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	40,490,000.00	0.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	40,490,000.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,490,000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	40,490,000.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	40,490,000.00	0.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-40,490,000.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	134,172,451.17	175,049,303.72	1,144,094,270.07	1,453,316,024.96
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	134,172,451.17	175,049,303.72	1,144,094,270.07	1,453,316,024.96
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	171,070,631.22	171,070,631.22
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	134,172,451.17	175,049,303.72	1,315,164,901.29	1,624,386,656.18
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	134,172,451.17	175,049,303.72	1,315,164,901.29	1,624,386,656.18
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	134,172,451.17	175,049,303.72	1,315,164,901.29	1,624,386,656.18
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	586,310,525.54	586,310,525.54
20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	134,172,451.17	175,049,303.72	1,901,475,426.83	2,210,697,181.72

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	зөрүү	харьцуулалт
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	350,037,900.00	344,149,064.28	344,149,064.28	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	350,037,900.00	344,149,064.28	344,149,064.28	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	350,037,900.00	344,149,064.28	344,149,064.28	0.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	239,768,400.00	239,613,468.40	239,613,468.40	0.00
210101	Үндсэн цалин	185,815,300.00	185,815,300.00	185,815,300.00	0.00
210102	Нэмэгдэл	36,254,900.00	36,099,968.40	36,099,968.40	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,609,500.00	10,609,500.00	10,609,500.00	0.00
210104	Урамшуулал	7,088,700.00	7,088,700.00	7,088,700.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,852,400.00	29,183,016.03	29,183,016.03	0.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,103,900.00	20,103,900.00	20,103,900.00	0.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,552,800.00	2,454,709.11	2,454,709.11	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,941,700.00	1,941,700.00	1,941,700.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	477,600.00	416,611.38	416,611.38	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,776,400.00	4,266,095.54	4,266,095.54	0.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,753,500.00	25,730,242.17	25,730,242.17	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,407,100.00	978,588.17	978,588.17	0.00
210302	Түлш, халаалт	23,311,400.00	23,311,400.00	23,311,400.00	0.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,035,000.00	1,440,254.00	1,440,254.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,275,300.00	10,248,964.00	10,248,964.00	0.00
210401	Бичиг хэрэг	980,200.00	980,200.00	980,200.00	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,072,500.00	8,072,500.00	8,072,500.00	0.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,112,600.00	1,086,264.00	1,086,264.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	110,000.00	110,000.00	110,000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	339,800.00	290,000.00	290,000.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	339,800.00	290,000.00	290,000.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,635,800.00	4,481,760.00	4,481,760.00	0.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	135,800.00	132,000.00	132,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	4,349,760.00	4,349,760.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	873,500.00	848,000.00	848,000.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	873,500.00	848,000.00	848,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,373,200.00	33,588,413.68	33,588,413.68	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,833,100.00	32,079,393.00	32,079,393.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	124,800.00	100,400.00	100,400.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	876,500.00	876,158.00	876,158.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,000.00	53,998.68	53,998.68	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	115,700.00	109,364.00	109,364.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	369,100.00	369,100.00	369,100.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	166,000.00	165,200.00	165,200.00	0.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	166,000.00	165,200.00	165,200.00	0.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	350,037,900.00	344,131,164.28	350,277,900.00	- 6,128,835.72
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	341,537,900.00	335,391,164.28	341,537,900.00	6,128,835.72
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	341,537,900.00	335,391,164.28	341,537,900.00	6,128,835.72
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,500,000.00	8,740,000.00	8,740,000.00	0.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,500,000.00	8,740,000.00	8,740,000.00	0.00
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	49.00	49.00	0.00	49.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00	0.00	0.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00	0.00	24.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	0.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	0.00	4.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	24.00	24.00	0.00	24.00

650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	21.00	21.00	0.00	21.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3.00	3.00	0.00	3.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	22,037,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	22,037,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	14,887,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,785,000.00
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,171,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	243,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,820,000.00
210604	Урсгал засвар	1,820,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	288,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	288,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	360,940.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,994,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,498,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	360,940.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	2,495,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,150,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,150,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,150,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	22,037,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	22,037,100.00

Гурав. Аудитаар 1,500.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг залруулж, залруулагдаагүй нийт 4,070.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрсэнд 4,070.0 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.1 Албан шаардлага

5.1.1. Тус газрын даргын 2022 оны 01 сарын 18-ны өдөр Сум дундын ойн ангийн дарга нартай байгуулсан "Ойн цэвэрлэгээний огтлолт хийх" гэрээнд гүйцэтгэгч байгууллагуудаас ирүүлсэн хүсэлт, нотлох баримтгүй байхад өөрчлөлт оруулж үнийн дүнг бууруулсан байна. Энэ нь уг гэрээний 6.2-т заасан "Гэрээ нь гэрээнд заасан хугацаанд хүчинтэй байх бөгөөд талуудын хамтран тохиролцсоноор зөвхөн тухайн жилд нэмэлт өөрчлөлт оруулж болно" гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1.2. Байгууллагын ахмад настнуудад нэмэлт санхүүжилтийн данснаас 1400.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгож Сангийн Сайдын 2019 оны 74 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам"-ын 5 зүйлийн 5.1.3-т "Нийт ажилтны нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1.3. ХНБЦГХЗ-ны даргаас 16 иргэн, ААНБ-тай байгуулсан "Тусгай хамгаалалттай газар нутагт газар ашиглах тухай" гэрээнд 2022 оны 3 дугаар сарын 14-ны өдөр гэрээт байгууллагуудаас хүсэлт нотлох баримт ирүүлээгүй, гэрээг дүгнээгүй байхад нэмэлт өөрчлөлт оруулж гэрээний үнийн дүнг тус бүр 120.0 мянга, нийт 1920.0 төгрөгөөр өөрийн орлогыг бууруулсан байна. Энэ нь уг гэрээний 7.2-т "Гэрээний биелэлтийг талууд...дүгнэж, шаардлагатай бол гэрээнд нэмэлт өөрчлөлт оруулна" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах, таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлээ.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХНБЦГХЗахиргаа	1	1,500.0					1	1,500.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ХНБЦГХЗахиргаа	3	4,070.0			3	4,070.0						

