

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цаг уур, орчны шинжилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/23/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2024 он

Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал,

тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг

Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ч.Болд

Утас: 261885 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: И.Эрдэнэцэцэг

Утас: 261740 Цахим хаяг: erdenetsetsegi@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

ЦАГ УУР, ОРЧНЫ ШИНЖИЛГЭЭНИЙ
ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ, УРЬДЧИЛАН
МЭДЭЭЛЭХ ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Л.ОЮУНЖАРГАЛ ТАНАА

2024.03.25 № 07/489
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Цаг уур, орчны шинжилгээний газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Цаг уур, орчны шинжилгээний газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн 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 аудитын хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа 26 байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 17 байгууллага “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт авч, 9 байгууллага түүвэрт хамрагдсан байна.

Аудитын гол асуудал

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд Цаг уур, орчны шинжилгээний газрын харьяа аймаг, нийслэлийн Ус, цаг уур, орчны шинжилгээний 22 төв, Ус, цаг уур, орчны судалгаа, мэдээллийн хүрээлэн, Байгаль орчин хэмжил зүйн төв лаборатори, Нислэгийн цаг уурын төв, Цаг уур, орчны шинжилгээний газар, нийт 26 төсвийн шууд захирагчийн санхүүгийн тайланг нэгтгэж, тайлагнасан байна.

Бусад мэдээлэл

Тайлант онд төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 9 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, хэрэгжилтийг 84.4 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлтэд энэ мэдээлэл хамааралгүй болно.

Z:\Yawsan_Bichigi\2024\0325 SNAG-3.Docx

0001951685

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

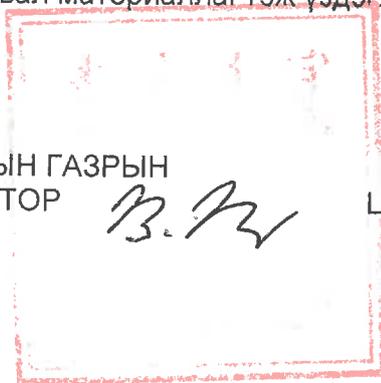
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14,006,702.7	10,317,601.6
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	193,487.5	347,457.3
33	АВЛАГА	718,736.1	1,248,135.8
34	УРЬДЧИЛГАА	0.0	2,736.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13,074,479.0	8,719,272.5
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	20,000.0	0.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,054,104.3	38,257,803.2
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	30,054,104.3	38,257,803.2
39200	Биет хөрөнгө	21,015,482.4	28,888,369.9
39300	Биет бус хөрөнгө	9,038,621.9	9,369,433.2
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	44,060,807.0	48,575,404.7
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	171,892.9	215,846.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	171,892.9	215,846.0
41300	Өглөг	171,892.9	215,846.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	43,888,914.1	48,359,558.7
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	43,888,914.1	48,359,558.7
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	25,693,349.1	26,012,280.1
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	13,825,024.7	18,010,916.3
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,370,540.3	4,336,362.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	44,060,807.0	48,575,404.7

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	44,206,620.9	58,939,001.2
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,645,081.2	6,708,528.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,645,081.2	6,708,528.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	36,561,539.7	52,230,473.0
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	41,737,499.4	54,668,170.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	41,415,414.9	54,668,170.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	39,731,295.1	51,978,068.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	24,325,542.1	36,912,149.4
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,065,829.2	4,526,031.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,029,574.7	1,348,632.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,070,249.7	1,329,211.4
2105	Нормативд зардал	27,269.8	103,381.6
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,011,774.5	754,865.1
2107	Томилолт, зочны зардал	147,047.0	196,385.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,104,853.0	1,104,607.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,949,155.2	5,702,804.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,684,119.8	2,690,102.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	322,084.5	0.0
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	2,469,121.5	4,270,830.5
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	51,317.1	144,812.8
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	2,417,804.4	4,126,017.6

2.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	41,422,871.2	0.0	41,422,871.2
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	244,771.0	0.0	244,771.0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	41,667,642.2	0.0	41,667,642.2
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-196,532.5	0.0	-196,532.5
9	Тайлант үеийн үр дүн	2,417,804.4	0.0	2,417,804.4
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	43,888,914.1	0.0	43,888,914.1
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	59,874.0	0.0	59,874.0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	43,948,788.1	0.0	43,948,788.1
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-34,178.0	0.0	-34,178.0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	318,931.0	0.0	318,931.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	4,126,017.6	0.0	4,126,017.6
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	48,359,558.7	0.0	48,359,558.7

2.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	36,760,799.8	52,610,838.1
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	147,235.4	312,763.1
120	Нийтлэг татварын бус орлого	147,235.4	312,763.1
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	36,613,564.4	52,298,075.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	35,326,290.2	51,333,510.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	35,326,290.2	51,333,510.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	33,565,788.2	48,219,584.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	24,345,498.8	36,875,496.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,072,637.7	4,609,399.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,025,325.9	1,356,503.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	485,980.9	677,430.5
2105	Нормативд зардал	63,666.4	101,849.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,107,340.9	3,084,831.4
2107	Томилолт, зочны зардал	147,470.0	203,755.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,238,130.3	1,139,820.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	79,737.3	170,497.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,760,502.0	3,113,926.8
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	1,434,509.6	1,277,327.2
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,837,161.7	1,123,357.4
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,837,161.7	1,123,357.4
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,837,161.7	1,123,357.4
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-2,837,161.7	-1,123,357.4
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-1,402,652.1	153,969.8
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,596,139.6	193,487.5
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	193,487.5	347,457.3

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	49,665,030.2	48,940,083.7	-724,946.5	98.5
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	49,665,030.2	48,940,083.7	-724,946.5	98.5
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	47,838,424.6	47,345,266.7	-493,157.9	99
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	36,943,450.2	36,570,147.8	-373,302.4	99
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,626,378.0	4,569,252.7	-57,125.3	98.8
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,377,709.4	1,347,224.4	-30,485.0	97.8
Хангамж, бараа материалын зардал	437,691.5	432,474.0	-5,217.5	98.8
Нормативд зардал	69,052.6	69,039.7	-12.9	100
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,415,583.8	3,403,369.3	-12,214.5	99.6
Томилолт, зочны зардал	97,552.9	96,501.0	-1,051.9	98.9
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	752,517.5	738,895.8	-13,621.7	98.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	118,488.7	118,362.1	-126.6	99.9
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,826,605.6	1,594,817.0	-231,788.6	87.3
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,826,605.6	1,594,817.0	-231,788.6	87.3
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	49,665,030.2	48,940,083.7	-724,946.5	98.5
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	49,595,100.2	48,795,431.4	-799,628.8	98.4
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	69,930.0	144,652.3	74,682.3	206.8
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	3,812	3,654	-158	95.9
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	26	26	0	100
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	1,893	1,814	-79	95.8
Удирдах ажилтан	63	53	-10	84.1
Гүйцэтгэх ажилтан	1,744	1,680	-64	96.3
Үйлчлэх ажилтан	86	81	-5	94.2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		2,561,325.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		2,561,325.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,705,132.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		305,349.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		40,146.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		9,278.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		246,370.3
2105	Нормативд зардал		32,809.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		421,106.6
2107	Томилолт, зочны зардал		107,254.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		500,272.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		42,544.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		856,193.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		419,865.2
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		436,327.7
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		2,561,325.2
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		2,561,325.2

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 15,765.1 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 15,762.5 сая төгрөгийн 18 алдааг залруулж, 2.6 сая төгрөгийн 1 алдааг 2024 оны 2 дугаар улирлын санхүүгийн тайланд залруулах зөвлөмж өглөө.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илэрсэн залруулагдаагүй нийт 423.8 сая төгрөгийн 38 зөрчлөөс 15.4 сая төгрөгийн 8 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 264.3 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 14 албан шаардлага хүргүүлж, 144.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 16 зөвлөмжийг хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа 26 байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 17 байгууллага “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт авч, 9 байгууллага түүвэрт хамрагдсан байна.

Нийт илрүүлсэн 423.8 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Албан шаардлага

1. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгасан төсөл арга хэмжээний хэмнэлтээс оны эцэст 107.1 сая төгрөгийн компьютер, техник хэрэгслийг цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй, бусад этгээдээс шууд худалдан авсан.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-д "*Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно*", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.13-д "*Ерөнхий гэрээний дагуу цахим дэлгүүрээс худалдан авах бараа, үйлчилгээг цахим дэлгүүрт байршуулснаас өөр этгээдээс худалдан авахыг хориглоно*" гэж тус тус заасантай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ерөнхий гэрээний дагуу цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

2. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа байгууллагуудын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 425.3 сая төгрөгийн өр төлбөр болон авлага үүсгэсэн, цалин урамшуулал зөрүүтэй олгосон, шууд худалдан авалт хийсэн, анхан шатны баримт бүрдэл хангаж ажиллаагүй зэрэг дотоод хяналттай холбоотой зөрчлүүд илэрсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.4.1-д "*төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн энэ хуулийн 14.2.2, 14.2.3, 14.2.5, 14.2.8–д заасан болон төсвийн шууд захирагчийн энэ хуулийн 16.5-д заасан бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэх*", 16 дугаар зүйлийн 16.5.6-д "*дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх*", 16.5.7-д "*байгууллагын санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан, үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг үнэн зөв гаргах, тогтоосон хугацаанд тайлагнах*" гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд илэрч буй алдаа, зөрчилд дүгнэлт хийж, төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг сайжруулаагүй зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

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/.

Зөвлөмж

1. Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа Булган, Дундговь, Хөвсгөл аймгуудын УЦУОШТ, УЦУОСМХ зэрэг байгууллагууд газрын гэрчилгээгүй, кадастрын зураггүй, газрын хэмжээ зөрүүтэй, санхүүгийн тайлан бүртгэлд тусгаагүй, цахим бүртгэлийн системд бүртгэлгүй зэрэг газартай холбоотой зөрчлүүд байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.1-д "өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хангаж, үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглах", Эд хөрөнгийн улсын бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "Иргэн, хуулийн этгээд Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн 8.1.1-д заасан эрхийг хуульд заасан журмын дагуу эрхийн улсын бүртгэлд бүртгүүлснээр өмчлөх эрх үүснэ" гэж заасантай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

ТТЗ-ийн харьяа байгууллагын эзэмшилд бүртгэлтэй газрын асуудлаар дотоод хяналт шалгалт хийх, зөрчлийг арилгах зөвлөмж хүргүүлэв.

Цаг уур, орчны шинжилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Байгууллага	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
								Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Архангай аймгийн УЦУОШТ	1	15,122,915.0	1	15,122,915.0			1	15,122,915.0				
2	Баянхонгор УЦУОШТ	1	6,500.0			1	6,500.0	1	6,500.0				
3	Говь-Алтай аймгийн УЦУОШТ	1	4,630.0			1	4,630.0	1	4,630.0				
4	Говь-Сүмбэр аймгийн УЦУОШТ	1	240.6			1	240.6	1	240.6				
5	Дорнод УЦУОШТ	1	1,120.6	1	1,120.6			1	1,120.6				
6	Орхон аймгийн УЦУОШТ	3	23,330.0	3	23,330.0			3	23,330.0				
7	Өмнөговь аймгийн УЦУОШТ	2	1,083.2			2	1,083.2	2	1,083.2				
8	Сүхбаатар аймгийн УЦУОШТ	3	344,503.4	1	1,300.0	2	343,203.4	3	344,503.4				
9	Сэлэнгэ аймгийн УЦУОШТ	2	9,937.9	1	9,300.0	1	637.9	2	9,937.9				
10	Төв аймгийн УЦУОШТ	1	10,984.7			1	10,984.7	1	10,984.7				
11	Хөвсгөл аймгийн УЦУОШТ	1	578.3			1	578.3	1	578.3				
12	Хэнтий аймгийн УЦУОШТ	1	236,683.0	1	236,683.0			1	236,683.0				
13	Ус цаг уур, орчны судалгаа, мэдээллийн хүрээлэн	1	2,605.0			1	2,605.0			1	2,605.0	1	2,605.0
Дүн		19	15,765,111.7	8	15,394,648.6	11	370,463.1	18	15,762,506.7	1	2,605.0	1	2,605.0

Цаг уур, орчны шинжилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Архангай аймгийн УЦУОШТ	1	7,561.4	1	7,561.4				
Байгаль орчин хэмжил зүйн төв лаборатори	3	61,898.5		-	1	18,899.5	2	42,999.0
Булган аймгийн УЦУОШТ	3	2,655.4	1	2,433.1			2	222.3
Говь-Алтай аймгийн УЦУОШТ	4	13,593.0			3	2,154.4	1	11,438.6
Дархан-Уул аймгийн УЦУОШТ	2	7,111.6	1	233.6			1	6,878.0
Дорноговь аймгийн УЦУОШТ	3	576.0					3	576.0
Дорнод аймгийн УЦУОШТ	1	1,100.0			1	1,100.0		
Дундговь аймгийн УЦУОШТ	2	15,112.5			2	15,112.5		
Орхон аймгийн УЦУОШТ	4	50,070.5	2	782.6			2	49,287.9
Сүхбаатар аймгийн УЦУОШТ	2	74,956.0			2	74,956.0		
Сэлэнгэ аймгийн УЦУОШТ	5	19,423.6	2	1,304.6	2	18,119.0	1	-
Хөвсгөл аймгийн УЦУОШТ	3	695.9					3	695.9
Хэнтий аймгийн УЦУОШТ	1	3,122.7	1	3,122.7				
Цаг уур, орчны шинжилгээний газар	1	107,124.0			1	107,124.0		
Цаг уур, орчны шинжилгээний газар ТТЗ	1	-			1			
Ус цаг уур, орчны судалгаа, мэдээллийн хүрээлэн	2	58,829.1			1	26,829.1	1	32,000.0
Дүн	38	423,830.2	8	15,438.0	14	264,294.5	16	144,097.7

Цаг уур, орчны шинжилгээний газрын 2023 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил												
Байгаль орчин хэмжил зүйн төв лаборатори	1	314,896.4					1	314,896.4				
Баянхонгор УЦУОШТ	1	207,384.9			1	207,384.9						
Дархан-Уул аймгийн УЦУОШТ	1	150.0					1	150.0				
Дорноговь УЦУОШТ	1	1,015,098.4			1	1,015,098.4						
Орхон аймгийн УЦУОШТ	1	80,754.6					1	80,754.6				
Өмнөговь УЦУОШТ	1	445.7					1	445.7				
Сэлэнгэ аймгийн УЦУОШТ	1	0					1	-				
Ус цаг уур, орчны судалгаа, мэдээллийн хүрээлэн	1	0			1	0						
Дүн	8	1,618,730.0			3	1,222,483.3	5	396,246.7				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил												
Булган УЦУОШТ	1						1					
Дундговь аймгийн УЦУОШТ	1						1					
Хөвсгөл УЦУОШТ	1						1					
Говь-Сүмбэр аймгийн УЦУОШТ	3	416,988.0					3	416,988.0				
Ус цаг уур, орчны судалгаа, мэдээллийн хүрээлэн	2	0					2	0				
Цаг уур, орчны шинжилгээний газар ТТЗ	1	0					1	0				
Дүн	9	416,988.0			0	0	9	416,988.0				
Нийт дүн	17	2,035,718.0			3	1,222,483.3	14	813,234.7				