

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөх сэрхийн нурууны улсын тусгай хамгаалалттай газруудын хамгаалалтын захиргааны
2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/172/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2022 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Аудитор: С.Нурлан Утас: 94209011 Цахим хаяг: nurlans@ audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал	15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	16
4. Аудитын илрүүлэлт	16
4.1 Залруулсан алдаа.....	16
4.2 Төлбөрийн акт.....	Error! Bookmark not defined.
Байхгүй	Error! Bookmark not defined.
4.3 Албан шаардлага	Error! Bookmark not defined.
4.4 Зөвлөмж	Error! Bookmark not defined.
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16

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



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

**ХӨХ СЭРХИЙН НУРУУНЫ УЛСЫН ТУСГАЙ
ХАМГААЛАЛТТАЙ ГАЗРУУДЫН
ХАМГААЛАЛТЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА
Х.САНДИГҮЛ ТАНАА**

2022.02.14 № 52
танай _____-ны № _____-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн улсын тусгай хамгаалалттай газруудын 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.

Хөх сэрхийн нурууны улсын тусгай хамгаалалттай газруудын 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 аудиторов баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторов 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

XCHYTXGX3-dugnelt-2.07-TA

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



М.ХУАНГАН

XCHYTXGX3-dugnelt-2.07-TA

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>23956889.14</u>	<u>17312101.64</u>
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	23956889.14	17312101.64
354	Хангамжийн материал	23956889.14	17312101.64
35410	Бичиг хэргийн материал	1249916.94	1816477.44
35420	Аж ахуйн материал	20260164.20	12802164.20
35440	Түлш, шатах тослох материал	876808.00	923460.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1570000.00	1770000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>176244120.64</u>	<u>158393327.89</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	176244120.64	158393327.89
392	Биет хөрөнгө	168244120.64	150393327.89
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	87380260.00	87380260.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5988941.12	-9737724.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	44797500.00	44797500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2294305.58	-9060138.98
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53373088.47	54770288.47
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25437536.06	-32818003.07
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10969507.43	10969507.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5695918.33	-6837503.93
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12423264.34	12423264.34
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1282798.51	-1494122.29
393	Биет бус хөрөнгө	8000000.00	8000000.00
39301	Програм хангамж	550000.00	550000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550000.00	-550000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8000000.00	8000000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>200201009.78</u>	<u>175705429.53</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>200201009.78</u>	<u>175705429.53</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	200201009.78	175705429.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	119412541.75	119412541.75
51101	Өмч: - төрийн	119412541.75	119412541.75
512	Хуримтлагдсан үр дүн	58730149.78	34234569.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1673223.73	58730149.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	60403373.51	-24495580.25
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	22058318.25	22058318.25
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>200201009.78</u>	<u>175705429.53</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

			Төгрөгөөр
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	315,056,903.00	215,010,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,005,703.00	1,373,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,005,703.00	1,373,800.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	11,005,703.00	1,373,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	847,000.00	1,373,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	240,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,918,703.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	304,051,200.00	213,637,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	222,751,200.00	212,637,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	222,751,200.00	212,637,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81,300,000.00	1,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	81,300,000.00	1,000,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	254,653,529.49	239,506,380.25
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	254,653,529.49	239,506,380.25
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	231,672,631.48	238,464,187.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	141,314,985.56	123,600,280.10
210101	Үндсэн цалин	124,443,506.56	120,037,243.10
210102	Нэмэгдэл	16,871,479.00	3,563,037.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	17,979,337.43	16,532,656.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,326,740.43	11,583,145.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,413,149.00	1,237,378.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,130,519.60	989,900.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	282,629.40	247,473.91
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,826,299.00	2,474,758.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,239,061.00	3,052,190.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	526,060.00	364,190.00
210302	Түлш, халаалт	3,713,001.00	2,558,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	130,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,155,566.06	22,025,297.50
210401	Бичиг хэрэг	3,378,836.06	1,444,339.50
210402	Тээвэр, шатахуун	16,718,475.00	13,719,858.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,666,415.00	2,112,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	217,840.00	1,131,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	174,000.00	3,618,100.00

2105	Нормативт зардал	198,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	198,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	150,000.00	10,887,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		316,000.00
210604	Урсгал засвар	150,000.00	10,571,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,361,000.00	2,693,050.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,361,000.00	2,693,050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,026,470.00	40,004,021.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,955,750.00	39,423,783.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	175,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	17,220.00	101,738.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,700.00	38,700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	14,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	250,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,248,211.43	19,669,492.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		421,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,248,211.43	19,247,992.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,980,898.01	1,042,192.40
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,980,898.01	1,042,192.40
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,980,898.01	1,042,192.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>60,403,373.51</u>	<u>(24,495,580.25)</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>60,403,373.51</u>	<u>(24,495,580.25)</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдс ан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				0.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	119,412,541.75	25,211,639.25	-6,670,917.46	137,953,263.54
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00

C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн		-3,153,321.00		-3,153,321.00
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	119,412,541.75	22,058,318.25	58,730,149.78	200,201,009.78
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	119,412,541.75	22,058,318.25	58,730,149.78	200,201,009.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	119,412,541.75	22,058,318.25	58,730,149.78	200,201,009.78
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-24,495,580.25	-24,495,580.25
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	119,412,541.75	22,058,318.25	34,234,569.53	175,705,429.53

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>305138200.00</u>	<u>215010800.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1087000.00	1373800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1087000.00	1373800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1087000.00	1373800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	847000.00	1373800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	240000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	304051200.00	213637000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	222751200.00	212637000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	222751200.00	212637000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81300000.00	1000000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	81300000.00	1000000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	253738200.00	213613600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	253738200.00	213613600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	230757301.99	212571407.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123349087.18	123733831.00
210101	Үндсэн цалин	80035167.00	91809119.00
210102	Нэмэгдэл	27065079.18	29003312.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2854868.00	2921400.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13393973.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15462928.81	16532654.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	10578935.93	11583141.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1238600.00	1237378.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	920692.88	989902.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	247700.00	247475.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2477000.00	2474756.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4174460.00	3878290.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	526060.00	453190.00
210302	Түлш, халаалт	3595400.00	3241700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	53000.00	183400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21153798.00	13792810.00
210401	Бичиг хэрэг	452700.00	296900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18884683.00	11958910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1630415.00	1386000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	186000.00	151000.00
2105	Нормативт зардал	198000.00	198000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	198000.00	198000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	150000.00	242300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	150000.00	242300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5361000.00	2693050.00
210702	Дотоод албан томилолт	5361000.00	2693050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	51014628.00	51395372.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50694808.00	50815134.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		175000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	17220.00	101738.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38700.00	38700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14800.00	14800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	249100.00	250000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9893400.00	105100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9800000.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	93400.00	105100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22980898.01	1042192.40

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22980898.01	1042192.40
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22980898.01	1042192.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>51400000.00</u>	<u>1397200.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	51400000.00	1397200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	51400000.00	1397200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	51400000.00	1397200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	51400000.00	1397200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-51400000.00</u>	<u>-1397200.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	213637000.00	212969167.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	213637000.00	212969167.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	213637000.00	212969167.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123854700.00	123733831.00
210101	Үндсэн цалин	89553200.00	89553200.00
210102	Нэмэгдэл	31214200.00	31214200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3087300.00	2966431.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16720300.00	16532654.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	11766200.00	11583141.28
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1238500.00	1237378.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	990800.00	989902.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	247700.00	247475.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2477100.00	2474756.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3881000.00	3878290.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	455900.00	453190.00
210302	Түлш, халаалт	3241700.00	3241700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	183400.00	183400.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13793500.00	13792810.00
210401	Бичиг хэрэг	296900.00	296900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11959100.00	11958910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1386000.00	1386000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	151500.00	151000.00
2105	Нормативт зардал	198000.00	198000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	198000.00	198000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	242300.00	242300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	242300.00	242300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2696500.00	2693050.00
210702	Дотоод албан томилолт	2696500.00	2693050.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52145300.00	51793132.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51426000.00	51212894.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	198000.00	175000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	217800.00	101738.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38700.00	38700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14800.00	14800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250000.00	250000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105400.00	105100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	105400.00	105100.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	213637000.00	212969167.60
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	212637000.00	211595367.60
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	212637000.00	211595367.60
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1000000.00	1373800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000.00	1373800.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	15.00	15.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	6.00	6.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00
620004	Гэрээт ажилтан	5.00	5.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	15.0	15.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	7.0	7.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	3.0	3.0
650010	Гэрээт ажилтан	5.0	5.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	
------------	----------	----------	-----------	--

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	999440.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	999440.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	999440.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.00	999440.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		999440.00	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	1000000.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	1000000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1000000.00	
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

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 Хөх сэрхийн нурууны улсын тусгай хамгаалалттай газруудын 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.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор С.Нурлан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хөх сэрхийн нурууны улсын тусгай хамгаалалттай газруудын хамгаалалтын захиргааны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 03 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл: Хөх сэрхийн нурууны улсын тусгай хамгаалалттай газруудын хамгаалалтын захиргаа нь байгалийн бүс бүслүүрийн онцлог, өвөрмөц тогтоц, байгалийн харьцангуй унаган төрхөөрөө байгаа үзэсгэлэнт хэв шинжийг хадгалах, ховор ховордсон ургамал, амьтан, цэвэр усны нөөц, түүх соёлын үл

хөдлөх дурсгал бүхий газар нутгийг улсын тусгай хамгаалалттай газар нутгийн сүлжээнд хамруулах замаар хувьсан өөрчлөгдөх зүй тогтлыг судлан таньж мэдэх, сөрөг нөлөөллийг бууруулах, зүй бус ашиглалтаас сэргийлж байгаль орчныг хамгаалах үйлчилгээний ажил эрхлэх, байгаль орчны төлөв байдлыг сайжруулах зорилго, зорилтыг дэвшүүлэн чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажилладаг 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 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.

БОАЖЯамны Дотоод аудит эрсдэлийн удирдлагын газраас санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналтыг хийж заавар, зөвлөгөө өгч ажилладаг байна. Тус газарт 2021 онд дээрх газраас дотоод аудит хийгдээгүй байна.

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.

Хөх сэрхийн нурууны улсын тусгай хамгаалалттай газруудын 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 нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшин 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 254.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 3.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хөх сэрхийн нурууны улсын тусгай хамгаалалттай газруудын хамгаалалтын захиргааны 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 24.4 сая төгрөгөөр буюу 1.2 хувиар буурсан байна. Өмнөх оноос материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.00	0.00	0.00
Авлага	0.00	0.00	0.00
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.00
Бараа материал	23,956.9	17,312.1	-6,644.8
Үндсэн хөрөнгө	176,244.1	158,393.3	-17,850.8
Нийт хөрөнгө	200,201.0	175,705.4	-24,495.6
Өр төлбөр	0.00	00	0.00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	200,201.0	175,705.4	-24,495.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	200,201.0	175,705.4	-24,495.6

Мөнгөн хөрөнгийн болон авлагын данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 17.3 сая төгрөг болж 6.6 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 25.4 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, үйл ажиллагаандаа 32.3 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 17.8 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд 1.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авч, үндсэн хөрөнгөд 19.2 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулснаас шалтгаалжээ.

Авлага, өр төлбөрийн данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна. Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 175.7 сая төгрөг болж 24.5 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн 24.5 сая төгрөг гарснаас шалтгаалжээ.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 100.0 сая төгрөгөөр буюу 31.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оноос материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, төсвийн санхүүжилт байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал өмнөх оноос 15.1 сая төгрөгөөр буюу 5.9 хувиар буурсан байна. Өмнөх оноос материаллаг өөрчлөлт цалин, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардал байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга 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

Тус байгууллагын 2021 оны анх батлагдсан төсөв 219.6 сая төгрөг, тодотгосон төсөв 213.6 сая төгрөг байна.

Тодотголоор анх баталсан төсвийг 6.0 сая төгрөгөөр бууруулсан байна. Үүнд: Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, эд хогшил, урсгал засварын зардал, томилолт, зочны зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлууд 1.0 сая төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 2.4 сая төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлыг 2.6 сая төгрөгөөр нийтдээ 6.0 сая төгрөгөөр бууруулжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 213.6 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр үйл ажиллагаа явуулж, гүйцэтгэлээр үйл ажиллагаандаа 212.9 сая төгрөгийг зарцуулжээ. Улсын төсөвт 1.0 сая төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна. Үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг 0.3 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлжээ.

Цалин, НДШ-ийн зардал, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж, хангамж, бараа материалын зардал, томилолт, зочны зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлуудыг нийт 0.7 сая төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 212.9 сая төгрөг буюу 99.6 хувьтай байна. Нийт төсвийн 65.8 хувийг цалин, НДШ-ийн зардал, 1.8 хувийг тогтмол зардал, 6.5 хувийг хангамж бараа материалын зардал, 24.3 хувийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардал, 1.6 хувийг бараа үйлчилгээний бусад зардал тус тус эзэлж байна.

Батлагдсан төлөвлөгөөг гүйцэтгэлтэй харьцуулж судалж үзэхэд батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулалт хийсэн 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.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Хөх сэрхийн нурууны улсын тусгай хамгаалалттай газруудын хамгаалалтын захиргааны санхүүгийн тайланд санхүүгийн тайлангийн хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой мэдээллүүдийг бүрэн толилуулан, тодруулсан байна.

АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

Тус захиргааны анх баталсан төсвийг тодотголоор 6.0 сая төгрөгөөр бууруулсан бөгөөд тодотгосон төсөв 213.6 сая төгрөгөөс үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатай 173.7 сая төгрөгийн зардлыг хасаж 39.9 сая төгрөгийг тэвчиж болох зардал гэж үзээд 3.9 сая төгрөгийг хэмнэх тооцоо гарч байна. Оны эцэст 1.0 сая төгрөгийг төсөвт

төвлөрүүлсэн тул Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлж ажилласан байна гэж үзлээ.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэхүйц асуудал гараагүй.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ 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.

Хөх сэрхийн нурууны улсын тусгай хамгаалалттай газруудын хамгаалалтын захиргааны 2021 онд нийт 213.6 сая төгрөгийн 119 мэдээллийг тус байгууллагын шилэн дансны тайлан илгээх маягтаар хянаж үзэхэд мэдээлсэн 116, мэдээлээгүй 1, хугацаа хоцроосон 1 үзүүлэлтэй байна. Мэдээлээгүй шалтгаан нь мэдээлэх хугацаан болоогүй байгаатай холбоотой байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллагын хэрэгжилтэд хийсэн аудитын дүнгийн маягтаар мэдээлсэн 91 хувь, мэдээлээгүй 9 хувь, нийт шилэн дансны хэрэгжилтийг 91 хувьтай буюу хангалттай гэж үзлээ.

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, батлагдсан төсвийн зарцуулалт нь төсвийн тухай хууль тогтоомжийг холбогдох заалтуудтай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 2.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж өгөгдлөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.3 Албан шаардлага

1. Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тээвэр шатахуун, түлш халаалтын зардалд Мөнгөн гүйлгээний тайлангаар 15.2 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч Бараа материалын тодруулга тайланд 14.7 сая төгрөгөөр орлого авч 0.5 сая төгрөгөөр дутуу орлогод авсан, Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар 16.2 сая төгрөгийн зардал гаргаж Бараа материалын тодруулга тайлангаар 14.6 сая төгрөгөөр тайлагнаж 1.6 сая төгрөгийн, нийт 2.1 сая төгрөгийн бараа материалыг шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 14 дүгээр зүйлийн 14.4, 14.4.2, 20.2, 20.2.6 дахь заалтуудыг мөрдөж ажиллах, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан Төсөвт байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайланг бэлтгэх аргачлал, зааврыг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын газарт 2022 оны 10 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	/сая төгрөгөөр/									
		Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Хөх сэрхийн нурууны улсын тусгай хамгаалалттай газруудын хамгаалалтын захиргаа	1	2.1							1	2.1

