

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаан тайгын улсын тусгай хамгаалалттай газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2023/15/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг
2022 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichko.0808@gmail.com

Хаан Соёмбо Аудит ХХК-ын захирал: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Гүйцэтгэсэн аудитор: Чанарын хяналт, ахлах аудитор Н.Бадамханд
Утас: 99042699 Цахим хаяг: khaan.soyombo.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
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 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	9
3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	9
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	10
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	10
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	11
4.1 Ерөнхий зүйл	11
4.2 Материаллаг байдал	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	13
5. Аудитын илрүүлэлт	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	14

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



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

дддз.дд.дд № 01/83
танай _____-ны № _____-т

УЛААН ТАЙГЫН УЛСЫН ТУСГАЙ
ХАМГААЛАЛТТАЙ ГАЗРЫН
ХАМГААЛАЛТЫН ЗАХИРГААНЫ ДАРГА
Ж.ТӨМӨРСҮХ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улаан тайгын улсын тусгай хамгаалалттай 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.

Улаан тайгын улсын тусгай хамгаалалттай 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Биологийн олон янз байдлыг хамгаалах, уур амьсгалын өөрчлөлтөд дасан зохицох төсөл болон Монгол экологи төв ТББ-аас 259.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд үйл ажиллагааны орлогыг 420.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөснөөс 91,888.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж ажиллажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний 93.7 хувийн үнэлгээтэй дүгнэгдсэн 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.

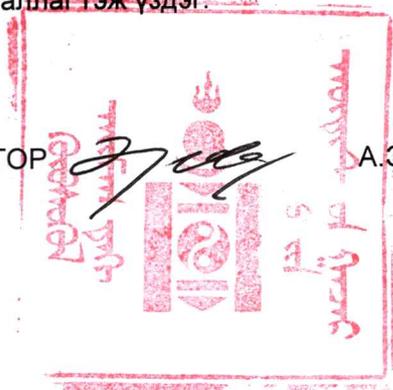
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



А.ЭРДЭНЭБААТАР

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	86,868,497.64	174,719,373.54
33	АВЛАГА	00.00	89,459,025.91
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	89,459,025.91
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	86,868,497.64	85,260,347.63
354	Хангамжийн материал	71,950,497.64	70,342,347.63
35410	Бичиг хэргийн материал	532,910.80	397,760.80
35420	Аж ахуйн материал	12,682,761.65	11,529,761.65
35440	Түлш, шатах тослох материал	950,000.00	629,999.99
35470	Бусад хангамжийн материал	57,784,825.19	57,784,825.19
35600	Мал амьтад	14,918,000.00	14,918,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,189,681,371.40	1,196,003,841.41
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,189,681,371.40	1,196,003,841.41
392	Биет хөрөнгө	1,169,360,071.40	1,175,682,541.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	657,270,701.93	657,270,701.93
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,908,646.02	-78,281,402.94
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	508,028,358.99	676,028,358.99
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112,107,294.03	-194,171,104.95
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	162,618,676.49	162,618,676.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-108,940,179.51	-136,302,641.09
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	87,868,240.14	87,868,240.14
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,894,844.48	-34,733,538.46
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	77,868,656.08	77,868,656.08
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,483,598.19	-42,523,404.78
39217	Ном	40,000.00	40,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	20,321,300.00	20,321,300.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,321,300.00	20,321,300.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,276,549,869.04	1,370,723,214.95
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,276,549,869.04	1,370,723,214.95
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,276,549,869.04	1,370,723,214.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	33,231,420.00	33,231,420.00
51101	Өмч: - төрийн	33,231,420.00	33,231,420.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,238,160,304.14	1,332,333,650.05
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,238,160,304.14	1,238,160,304.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	94,173,345.91
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,158,144.90	5,158,144.90
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,276,549,869.04	1,370,723,214.95

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	917,337,874.44	794,643,525.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	367,906,731.44	169,159,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	367,906,731.44	169,159,800.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	367,906,731.44	169,159,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	943,800.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	366,906,731.44	168,216,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	549,431,143.00	625,483,725.91
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	535,328,900.00	532,640,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	535,328,900.00	532,640,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	14,102,243.00	92,843,725.91
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,192,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,910,243.00	92,843,725.91
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	688,748,129.15	700,470,180.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	688,748,129.15	700,470,180.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	643,149,016.15	644,864,604.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,790,071.00	388,969,533.33
210101	Үндсэн цалин	307,293,138.00	300,842,331.73
210102	Нэмэгдэл	46,746,833.00	74,746,739.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,750,100.00	13,380,462.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,019,459.00	48,422,984.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,917,306.64	33,020,432.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,781,197.59	3,647,445.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,024,958.25	3,356,808.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	754,181.34	763,482.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,541,815.18	7,634,815.36
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,987,400.00	5,157,500.01
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,214,000.00	974,400.00
210302	Түлш, халаалт	4,639,200.00	4,075,800.01
210303	Цэвэр, бохир ус	134,200.00	107,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,291,905.74	13,149,799.00
210401	Бичиг хэрэг	1,009,040.00	1,002,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,486,120.00	8,956,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,571,710.00	1,106,399.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,222,690.00	2,083,650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	8,002,345.74	00.00
2105	Нормативт зардал	214,100.00	120,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	214,100.00	120,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	201,800.00	1,555,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	97,300.00	1,230,950.00
210604	Урсгал засвар	104,500.00	325,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,479,500.00	918,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,479,500.00	918,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	64,704,440.00	24,892,408.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,960,640.00	21,408,730.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	277,800.00	277,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	285,600.00	306,478.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	286,000.00
210807	Газрын төлбөр	292,400.00	1,772,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,460,340.41	161,677,529.99
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	351,200.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	114,109,140.41	161,677,529.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,599,113.00	55,605,575.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	32,706,141.00

213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	32,706,141.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,599,113.00	22,899,434.28
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,599,113.00	22,899,434.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	228,589,745.29	94,173,345.91
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	228,589,745.29	94,173,345.91

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	33,231,420.00	5,158,144.90	483,529,502.28	521,919,067.18
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	33,231,420.00	5,158,144.90	483,529,502.28	521,919,067.18
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-86,751,200.81	-86,751,200.81
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	33,231,420.00	5,158,144.90	1,238,160,304.14	1,276,549,869.04
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	33,231,420.00	5,158,144.90	1,238,160,304.14	1,276,549,869.04
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	94,173,345.91	94,173,345.91
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	33,231,420.00	5,158,144.90	1,332,333,650.05	1,370,723,214.95

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	562,382,143.00	626,427,525.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,000,000.00	943,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,000,000.00	943,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,000,000.00	943,800.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	943,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	561,382,143.00	625,483,725.91
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	535,328,900.00	532,640,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	535,328,900.00	532,640,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26,053,243.00	92,843,725.91
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,192,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	20,861,243.00	92,843,725.91
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	562,382,143.00	626,427,525.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	562,382,143.00	626,427,525.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,783,030.00	481,362,924.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	374,790,071.00	388,969,533.33
210101	Үндсэн цалин	307,293,138.00	300,842,331.73
210102	Нэмэгдэл	46,746,833.00	75,772,001.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,750,100.00	12,355,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,019,459.00	48,422,984.39
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,917,306.64	33,020,432.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,781,197.59	3,647,445.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,024,958.25	3,356,808.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	754,181.34	763,482.08
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,541,815.18	7,634,815.36

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,972,400.00	4,837,500.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,214,000.00	974,400.00
210302	Түлш, халаалт	3,624,200.00	3,755,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	134,200.00	107,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,225,900.00	12,850,299.00
210401	Бичиг хэрэг	563,900.00	673,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,178,600.00	8,956,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,571,710.00	1,106,399.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,911,690.00	2,113,200.00
2105	Нормативт зардал	184,100.00	154,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	184,100.00	154,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	370,300.00	311,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	370,300.00	311,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,479,500.00	918,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,479,500.00	918,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	67,390,100.00	24,612,908.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	65,646,300.00	21,129,230.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	550,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	277,800.00	277,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	285,600.00	306,478.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	286,000.00
210807	Газрын төлбөр	292,400.00	1,772,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	351,200.00	285,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	351,200.00	285,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45,599,113.00	145,064,601.19
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	32,706,141.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	32,706,141.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	45,599,113.00	112,358,460.19
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	45,599,113.00	112,358,460.19
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	/ төгрөгөөр /		
			Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	533,060,000.0	510,684,365.7	22,375,634.3	95.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	533,060,000.0	510,684,365.7	22,375,634.3	95.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	500,353,800.0	477,978,224.7	22,375,575.3	95.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	408,889,200.0	388,969,533.3	19,919,666.7	95.1
210101	Үндсэн цалин	307,218,400.0	300,842,331.7	6,376,068.3	97.9
210102	Нэмэгдэл	89,315,600.0	75,772,001.6	13,543,598.4	84.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,355,200.0	12,355,200.0	00.0	100.0

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,858,700.0	48,422,984.4	2,435,715.6	95.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,584,000.0	33,020,432.2	1,563,567.8	95.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,068,700.0	3,647,446.0	421,254.0	89.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,255,000.0	3,356,808.8	-101,808.8	103.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	813,700.0	763,482.1	50,217.9	93.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,137,300.0	7,634,815.4	502,484.6	93.8
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,127,500.0	4,127,500.0	00.0	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	974,400.0	974,400.0	00.0	100.0
210302	Түлш, халаалт	3,045,800.0	3,045,800.0	00.0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	107,300.0	107,300.0	00.0	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,854,100.0	12,850,299.0	3,801.0	100.0
210401	Бичиг хэрэг	673,900.0	673,900.0	00.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	8,956,800.0	8,956,800.0	00.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,106,400.0	1,106,399.0	01.0	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,117,000.0	2,113,200.0	3,800.0	99.8
2105	Нормативт зардал	154,700.0	154,700.0	00.0	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	154,700.0	154,700.0	00.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	311,200.0	311,000.0	200.0	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	311,200.0	311,000.0	200.0	99.9
2107	Томилолт, зочны зардал	918,900.0	918,900.0	00.0	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	918,900.0	918,900.0	00.0	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,954,400.0	21,938,208.0	16,192.0	99.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,464,300.0	18,454,530.0	9,770.0	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.0	720,000.0	00.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	277,800.0	277,800.0	00.0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	312,900.0	306,478.0	6,422.0	97.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	121,000.0	121,000.0	00.0	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	286,000.0	286,000.0	00.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	1,772,400.0	1,772,400.0	00.0	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	285,100.0	285,100.0	00.0	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	285,100.0	285,100.0	00.0	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,706,200.0	32,706,141.0	59.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,706,200.0	32,706,141.0	59.0	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	32,706,200.0	32,706,141.0	59.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	533,060,000.0	510,684,365.7	22,375,634.3	95.8
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	532,640,000.0	509,740,565.7	22,899,434.3	95.7
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	532,640,000.0	509,740,565.7	22,899,434.3	95.7
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	420,000.0	943,800.0	-523,800.0	224.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	420,000.0	943,800.0	-523,800.0	224.7
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	43.00	43.00	00.00	100.0

620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	34.00	34.00	00.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	00.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	03.00	03.00	00.00	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	43.00	43.00	00.00	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	35.00	35.00	00.00	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05.00	05.00	00.00	100.0
650010	Гэрээт ажилтан	03.00	03.00	00.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

		/ төгрөгөөр /	
Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	92,843,725.91	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	92,843,725.91	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	92,843,725.91	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	710,000.00	
210302	Түлш, халаалт	710,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	92,133,725.91	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,674,700.00	
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89,459,025.91	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,384,700.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,384,700.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	92,843,725.91	
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	00.00	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	

3. Аудитын тайлан

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Улаан тайгын улсын тусгай хамгаалалттай газрын захиргаа нь байгалийн унаган төрхийг хадгалах, шинжлэн судлах, уг газар нутгийг хамгаалахтай холбогдсон үйл ажиллагааг төлөвлөн хэрэгжүүлэх, Дархадын хотгорын экосистемийн тэнцвэрт байдлыг хадгалж, хойч үедээ өвлүүлэн үлдээх, нэн ховор болон ховордсон биологийн төрөл, зүйлийг хайрлан хамгаалах, хүний нөлөөлөлд өртөөгүй үзэсгэлэнт байгаль, нутгийн иргэдийн ахуй амьдрал, аж төрөх хэв маяг, зан заншилд тулгуурласан байгалийн аялал жуулчлалыг хөгжүүлж орон нутгийн хөгжлийг дэмжих үйл ажиллагаа явуулдаг байгууллага юм.

3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй эрх зүйн орчны талаар: Тус байгууллага нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон бусад хууль тогтоомж журам зааврыг мөрдөн ажилласан 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 нөлөө бага байна гэж дүгнэлээ.

Тус байгууллага нь дотоод хяналтын нэгжгүй байгаа ба тайлант онд хөндлөнгийн хяналт шалгалт 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.

Улаан тайгын улсын тусгай хамгаалалттай газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна гэж үзлээ. Харин төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж тайлагнасан байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа бодлогын баримт бичгийг Байгалт орчин аялал жуулчлалын сайдын 2022 оны А/641 тушаалаар баталж мөрдсөн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Улаан тайгын улсын тусгай хамгаалалттай газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод материаллаг хэмжээний өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 185.5 сая төгрөгөөр буюу 14 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/сая төгрөг/
			Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	00.0	89.5	89.5
Бараа материал	86.9	85.3	-01.6
Биет хөрөнгө	1,169.4	1,175.7	06.3
Биет бус хөрөнгө	20.3	20.3	00.0
Нийт хөрөнгө	1,276.5	1,370.7	94.2
Хуримтлагдсан үр дүн	1,238.2	1,332.3	94.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,276.5	1,370.7	94.2

Авлага 89.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас төвлөрүүлсэн мөнгөөр авлага үүсгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө данс 97.4 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Биологийн олон янз байдлыг хамгаалах, уур амьсгалын өөрчлөлтөд дасан зохицох төслөөс 18 нэр төрлийн 91.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, Монгол экологи төв ТББ-аас 168.0 сая төгрөгийн мотоциклийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсанаас шалтгаалсан байна.

Хуримтлагдсан үр дүн данс 185.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 834.8 сая, нийт зарлагыг 834.8 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас урсгал зардлыг 251.1 сая төгрөгөөр бууруулж, 583.7 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 532.6 сая төгрөгийн төсөв баталж улсын төсвийн хөрөнгөөр, үйл ажиллагааны орлогоос 0.9 сая төгрөгийг, нийт 533.6 сая төгрөгөөр санхүүжүүлжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 532.6 сая төгрөг, үйл ажиллагааны орлогоос 0.9 сая төгрөгийн эх үүсвэрийг хүлээн авч, 510.7 сая төгрөгийг урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, 22.4 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 1. Хөтөлбөр, арга хэмжээний зардал

/сая төгрөгөөр/

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
71405	Тусгай хамгаалалттай газар нутгийн хамгаалалт	533.1	510.7	22.4	95.8
80101	Үндсэн үйл ажиллагаа	481.9	459.5	22.4	95.4
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	32.7	32.7	0.0	100.0
81701	Байгаль орчныг хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардал	10.9	10.9	0.0	100.0
81703	Ургамал хамгааллын зардал	7.6	7.6	0.0	99.9

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.

Тайлант онд өөрийн үйл ажиллагааны орлого 0.9 сая төгрөг, Сангийн сайдын 2022 оны 12 дугаар сарын 07-ны өдрийн 243 тоот “Улсын төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны давсан орлогоос зарцуулах эрх олгох тухай” тушаалаар 91.9 сая төгрөг, нийт 92.8 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт хүлээн авч тайлагнасан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн зардлыг тухай бүрт нь зохих журмын дагуу эрх нээлгэж зарцуулсан ба зарцуулаагүй үлдэгдэл 89.5 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлж авлага үүсгэсэн байна.

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

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 Улаан тайгын улсын тусгай хамгаалалттай газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах дотоод хяналттай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн захирал Х.Диймаа, аудитор Н.Бадамханд нар гүйцэтгэж, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ичинхорлоо, аудитын

менежер Б.Тэгшдэлгэр нар анхан шатанд чанарын хяналтыг хэрэгжүүлж, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар хоёр дахь шатны чанарын хяналтыг тус тус хэрэгжүүлсэн.

Улаан тайгын улсын тусгай хамгаалалттай газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 26 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 688.7 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 13.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 буюу 11.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага Тэргүүн дэд, дэд, орлогч дарга, тээврийн хэрэгсэл, албан тасалгаа, дүрэмт хувцас, албан томилолт, нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, бусад хангамж, цахим худалдан авалт, Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд хориглосон зарим асуудал, Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний нийт 29 асуудлаар хяналтыг хэрэгжүүлэхэд зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4.4 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.

Байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 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 нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээллүүдийг хугацаанд нь бүрэн оруулж ажилласан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант онд үйл ажиллагааны орлогыг 420.0 мянган төгрөгийн төлөвлөснөөс 91,888.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж ажиллажээ.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Улаан тайгын улсын тусгай хамгаалалттай газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Улаан тайгын улсын тусгай хамгаалалттай газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмжийг хүргүүлж, тайлант онд зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	3	3.9	3	3.9	100
Нийт дүн	3	3.9	3	3.9	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар онцгойлон үзэх асуудал байхгүй байна.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, байгууллагын дотоод хяналтыг оновчтой хэрэгжүүлэх 2 зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

5.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.4 Зөвлөмж

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

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

1.1 Илрүүлэлт:

Газрын кадастр хийлгэсэн 1.5 сая төгрөгийг газрын төлбөрийн зардлаас төлсөн нь Сангийн сайдын 2019 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан зардлийн эдийн засгийн ангилалтай нийцэхгүй байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах

2. Нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой

2.1. Илрүүлэлт:

Байгууллагын зарцуулсан шатахуунаас 360,000.0 мянган төгрөгийн шатахууныг жолоочийн тооцооны хуудас бодоогүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Жолоочийн тооцооны хуудсыг бүрэн бодож хэвших

3. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Байгууллагад дотоод хяналтын нэгж байхгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.6, Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-тай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2. Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын дотоод хяналтын нэгжийг байгуулж, хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 9 дүгээр сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс									
			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
Төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулаагүй	1	1.5					1	1.5				
Нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой	1	0.3					1	0.3				
Дотоод хяналтыг үр нөлөөтэй хэрэгжүүлэх	1						1					
Дүн	3	1.8					3	1.8				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО:

АУДИТОР

Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ

Х.ДИЙМАА

АУДИТОР

Н.БАДАМХАНД

