УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/30/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2023 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Ч.Мөнхтогтох Утас: 70453721, Цахим хаяг: Munkhtogtokhch@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2023.02.24 № УВА-2023/30/НА-СТА-ТШЗ
танай ______________ -ны № ________________ -т

УВС АЙМГИЙН БАЙГАЛЬ
ОРЧИН, АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛЫН
ГАЗРЫН ДАРГА Б.ЭНХТУЯА
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 Увс аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 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.

Увс аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

0200000577

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 М.БАТСУУРЬ

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
Дүгнэлтийн үндэслэл 3
Асуудлыг онцолсон хэсэг 3
Аудитын гол асуудал 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 3
4.1 Ерөнхий зүйл 14
4.2 Материаллаг байдал 14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 15

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
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нийцлийн аудит

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**	**31,865,742.80**	**64,480,942.80**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	31,865,742.80	64,480,942.80
354	**Хангамжийн материал**	31,865,742.80	64,480,942.80
35420	Аж ахуйн материал	11,265,100.00	26,151,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,600,642.80	38,329,842.80
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**109,340,629.42**	**242,251,267.59**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	109,340,629.42	242,251,267.59
392	**Биет хөрөнгө**	109,340,629.42	242,251,267.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	9,120,901.00	148,678,587.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,423,565.64	-4,224,048.95
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	119,308,204.61	144,300,304.61
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,733,685.09	-80,968,624.97
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	111,506,298.45	114,172,080.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,482,751.01	-90,506,351.45
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,648,169.00	26,648,169.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,947,941.90	-15,943,848.10
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,275,000.00	19,275,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,025,000.00	-19,275,000.00
39217	Ном	95,000.00	95,000.00
39301	Програм хангамж	495,000.00	495,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-495,000.00	-495,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,700,000.00	2,700,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,700,000.00	-2,700,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**141,206,372.22**	**306,732,210.39**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**141,206,372.22**	**306,732,210.39**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	141,206,372.22	306,732,210.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	164,179,073.38	164,179,073.38
51101	Өмч: - төрийн	164,179,073.38	164,179,073.38
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-27,120,093.53	138,405,744.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-27,120,093.53	-27,120,093.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	165,525,838.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	4,147,392.37	4,147,392.37
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**141,206,372.22**	**306,732,210.39**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**707,147,700.00**	**931,715,857.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**775,000.00**	**165,089,786.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	775,000.00	165,089,786.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	600,000.00	540,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	540,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**706,372,700.00**	**766,626,071.00**

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	91,328,000.00	137,693,871.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	10,800,000.00	6,484,600.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	80,528,000.00	128,709,271.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,500,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	615,044,700.00	628,932,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	615,044,700.00	628,932,200.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**752,073,490.33**	**766,190,018.83**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**752,073,490.33**	**766,190,018.83**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	741,982,710.87	744,809,743.83
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	491,622,696.54	487,432,476.00
210101	Үндсэн цалин	491,622,696.54	372,924,421.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	68,987,580.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	42,834,329.00
210104	Урамшуулал	00.00	2,686,146.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	64,228,082.00	60,138,362.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,030,951.92	41,787,129.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,117,915.50	4,903,776.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,956,572.46	3,886,061.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	829,331.00	869,217.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,293,311.12	8,692,176.95
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,227,387.00	20,433,445.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,574,622.00	1,616,504.00
210302	Түлш, халаалт	17,772,480.00	17,772,480.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,072,285.00	1,044,461.00
210304	Байрны түрээс	2,808,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	55,416,755.00	32,374,161.00
210401	Бичиг хэрэг	5,586,500.00	3,558,382.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,471,140.00	21,953,676.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,467,081.00	1,568,295.00
210404	Ном, хэвлэл	6,290,000.00	660,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,262,234.00	4,633,808.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	24,339,800.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,804,200.00	4,202,420.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	158,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,646,200.00	4,202,420.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,745,800.00	16,888,950.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,745,800.00	16,888,950.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,093,760.00	4,588,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	819,000.00	2,100,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	558,750.00	560,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,010.00	70,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,088,000.00	1,360,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	87,844,030.33	118,751,929.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,137,500.00	70,752,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,820,340.00	13,694,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,886,190.33	34,304,929.83
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	10,090,779.46	21,380,275.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,060,000.00	13,140,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,060,000.00	13,140,000.00

2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	30,779.46	8,240,275.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-44,925,790.33**	**165,525,838.17**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-44,925,790.33**	**165,525,838.17**

2.3 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)**	**706,972,700.00**	**767,166,071.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**600,000.00**	**540,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	600,000.00	540,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	600,000.00	540,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	600,000.00	540,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**706,372,700.00**	**766,626,071.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	91,328,000.00	137,693,871.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	10,800,000.00	6,484,600.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	80,528,000.00	128,709,271.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	2,500,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	615,044,700.00	628,932,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	615,044,700.00	628,932,200.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**706,972,700.00**	**767,166,071.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**706,972,700.00**	**767,166,071.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**696,881,920.54**	**745,785,796.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	491,622,696.54	487,432,476.00
210101	Үндсэн цалин	491,622,696.54	372,924,421.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	68,987,580.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	42,834,329.00
210104	Урамшуулал	00.00	2,686,146.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	64,228,082.00	60,138,362.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,030,951.92	41,787,129.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,117,915.50	4,903,776.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,956,572.46	3,886,061.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	829,331.00	869,217.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,293,311.12	8,692,176.95
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,227,387.00	20,433,445.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,574,622.00	1,616,504.00
210302	Түлш, халаалт	17,772,480.00	17,772,480.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,072,285.00	1,044,461.00
210304	Байрны түрээс	2,808,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,386,055.00	47,260,161.00
210401	Бичиг хэрэг	5,411,500.00	3,558,382.00
210402	Түлш, шатахуун	11,471,140.00	21,953,676.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,467,081.00	1,568,295.00
210404	Ном, хэвлэл	4,850,000.00	15,546,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,186,334.00	4,633,808.00
2105	**Нормативт зардал**	8,729,200.00	3,229,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,729,200.00	3,229,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,891,100.00	11,368,202.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	2,665,782.00
210602	Тавилга	2,244,900.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,646,200.00	4,202,420.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,745,800.00	16,888,950.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,745,800.00	16,888,950.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,093,760.00	4,588,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	819,000.00	2,100,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	558,750.00	560,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,010.00	70,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,088,000.00	1,360,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	57,957,840.00	94,447,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,137,500.00	80,752,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,820,340.00	13,694,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**10,090,779.46**	**21,380,275.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	10,060,000.00	13,140,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,060,000.00	13,140,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	30,779.46	8,240,275.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	**164,179,073.38**	**4,147,392.37**	**-27,120,093.53**	141,206,372.22
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**00.00**	**00.00**	**00.00**	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**164,179,073.38**	**4,147,392.37**	**-27,120,093.53**	141,206,372.22
2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	**164,179,073.38**	**4,147,392.37**	**-27,120,093.53**	141,206,372.22
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**164,179,073.38**	**4,147,392.37**	**-27,120,093.53**	141,206,372.22
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	155,525,838.17	155,525,838.17
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**164,179,073.38**	**4,147,392.37**	**128,405,744.64**	296,732,210.39

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	629,732,200.00	621,249,925.00	8,482,275.00	98.7
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	629,732,200.00	621,249,925.00	8,482,275.00	98.7
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	625,565,500.00	617,109,925.00	8,455,575.00	98.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	490,246,200.00	487,432,476.00	2,813,724.00	99.4
210101	Үндсэн цалин	370,401,400.00	372,924,421.00	-2,523,021.00	100.7
210102	Нэмэгдэл	96,559,300.00	68,987,580.00	27,571,720.00	71.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	42,834,329.00	- 42,834,329.00	0.0
210104	Урамшуулал	23,285,500.00	2,686,146.00	20,599,354.00	11.5
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,477,700.00	60,138,362.00	1,339,338.00	97.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,611,900.00	41,787,129.84	-175,229.84	100.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,966,500.00	4,903,776.28	62,723.72	98.7
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,973,100.00	3,886,061.61	87,038.39	97.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	993,300.00	869,217.32	124,082.68	87.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,932,900.00	8,692,176.95	1,240,723.05	87.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,919,200.00	20,433,445.00	2,485,755.00	89.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,150,100.00	1,616,504.00	2,533,596.00	39.0
210302	Түлш, халаалт	17,772,500.00	17,772,480.00	20.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	996,600.00	1,044,461.00	-47,861.00	104.8
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,100,100.00	14,099,779.00	321.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	2,670,900.00	2,099,300.00	571,600.00	78.6
210402	Тээвэр, шатахуун	9,576,100.00	10,132,776.00	-556,676.00	105.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,380,400.00	1,568,295.00	-187,895.00	113.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	472,700.00	299,408.00	173,292.00	63.3
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,098,300.00	10,094,420.00	3,880.00	100.0
210604	Урсгал засвар	4,165,000.00	4,161,120.00	3,880.00	99.9
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,723,300.00	7,722,950.00	350.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	7,723,300.00	7,722,950.00	350.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11783500.00	9971293.00	1,812,207.00	84.6

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,164,800.00	9,352,593.00	1,812,207.00	83.8
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4166700.00	4140000.00	26,700.00	99.4
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,166,700.00	4,140,000.00	26,700.00	99.4
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,166,700.00	4,140,000.00	26,700.00	99.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	629,732,200.00	621,249,925.00	8,482,275.00	98.7
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	628,932,200.00	620,709,925.00	8,222,275.00	98.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	628,932,200.00	620,709,925.00	8,222,275.00	98.7
	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	800,000.00	540,000.00	260,000.00	67.5
	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	800,000.00	540,000.00	260,000.00	67.5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлтийн 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**	**137,675,871.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**137,675,871.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		128,675,871.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		33,160,382.00
210401	Бичиг хэрэг		1,459,082.00
210402	Тээвэр, шатахуун		11,820,900.00
210404	Ном, хэвлэл		15,546,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		4,334,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		1,273,782.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,232,482.00
210604	Урсгал засвар		41,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		9,166,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		9,166,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		600,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	84475707.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		71,399,707.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		13,076,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	9000000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		9,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		9,000,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	137675871.00

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		137,675,871.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		6,484,600.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		128,691,271.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,500,000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Увс аймгийн Байгаль орчин аялал жуулчлалын газрын нь Увс Аймгийн эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийн хандлагыг экосистемийн тэнцвэрт байдлыг алдагдуулахгүй байхад чиглүүлж, байгалийн нөөц баялгийг зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх боломжийг бүрдүүлэх, байгальд ээлтэй тогтвортой аялал жуулчлалыг хөгжүүлэх, ногоон хөгжлийг хангах үйл ажиллагаанд төр, иргэн, аж ахуйн нэгж, байгууллагын хамтын ажиллагааг өрнүүлж хүний эрүүл, аюулгүй орчинд амьдрах эрхийг хангахад эрхэм зорилгоо болгон ажиллаж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар Байгаль орчныг хамгаалах тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, төсвийн тухай хууль, бусад хууль, тогтоомжуудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчлэн найруулгыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн.
- ✓ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль - 2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр батлагдсан.
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 05-ны өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр нэмэлт өөрчлөлтүүд оруулсан байна.
- ✓ Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 01-ний өдөр, 8 дугаар сарын 29-ний өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр тус тус нэмэлт өөрчлөлт оруулсан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ. Тайлант онд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Увс аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн бөгөөд байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Увс аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэлээ.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн аливаа бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 165,525.8 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	31,865.7	64,480.9	32,615.2
Үндсэн хөрөнгө	109,340.6	242,251.2	132,910.6
Нийт хөрөнгө	**141,206.4**	**306,732.2**	**165,525.8**
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	141,206.3	296,732.2	**155,525.8**
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**141,206.3**	**306,732.2**	**165,525.8**

Бараа материал дансны үлдэгдэл 64.4 мянган төгрөг болж 32.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь бусад хангамж, аж ахуйн материал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 242,251.2 мянган төгрөг болж 132,910.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн хөрөнгийг бүртгэж авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 296,732.2 мянган төгрөг болж 155,525.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ. Энэ нь хөрөнгө өссөнтэй холбоотой 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 орон нутгийн төсвөөс 628,932.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 181.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 629,113.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс орлого бүрдүүлэхээр байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 620,691,9 мянган төгрөг буюу 99.62 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 8,482.2 мянган төгрөгөөр тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Хүрээлэн буй орчны бодлого удирдлага / үндсэн үйл ажиллагаа 71411/80101	589,362,8	585,205.2	4,157,6	90,14
2	Хүрээлэн буй орчны бодлого удирдлага 71411/80111	22,919,2	20,433,4	2,485,7	99,1
3	Хүрээлэн буй орчны бодлого удирдлага 71411/80307	11,164,8	9,352,4	1,812,2	83,8
4	Хүрээлэн буй орчны бодлого удирдлага 71411/80205	1,500,0	1,500,0		100
5	Хүрээлэн буй орчны бодлого удирдлага 71411/80802	4,166,7	4,140,0	26,7	99,4
ДҮН		**629,113,5**	**620,631**	**8,482,2**	

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 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 санхүүжилтийн дансанд Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 8,984.6

мянга, аймгийн Байгаль хамгаалах сангаас 128,709.2 мянга, нийт 137,693.8 мянган төгрөг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хангамж бараа материалын зардалд 33,160.3 мянга, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 1,273.7 мянга, томилолт зочны зардалд 9,166.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж, шагналд 9,000.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 85,075.7 мянга, нийт 137,675.8 мянган төгрөг зарцуулсан байна. Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас 18.0 мянган төгрөг төвлөрүүлсэн 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 Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 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, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ч.Мөнхтогтох гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 15 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцож 752,073.5 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 776,190.0 мянган төгрөгийн 1.0 хувь буюу 7,761.9 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 6,209.5 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын хувьд хуульд хамаарах зүйл заалтын хүрээнд биет горим сорилыг хэрэгжүүлсэн.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гараагүй болно. /АБ-4/

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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

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.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа байршуулсан 148 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1, байршуулах хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

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

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 дахь хэсэгт "Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй" гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2022 оны хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 247.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоосныг хэрэгжүүлэн биелэлтийг ирүүлсэн байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 149,557.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруууллаа.

Үүнд: Үндсэн хөрөнгийн тайланд байгаль хамгаалах сан, орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр хийгдсэн 149,557.6 мөнгөн төгрөгийн үдсэн хөрөнгийн дутуу илэрхийлснийг аудитын явцад залруулга хийлгэв.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн тодруулга тайлан	2	149,557.6	2	149,557.6			2	149,557.6				
Дүн	2	149,557.6	2	149,557.6			2	149,557.6				

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Ч.МӨНХТОГТОХ/

2023 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр