

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГСА-2023/51/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг

2023 он

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа

Утас: 70543156

Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Наранбаяр

Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn

Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: "Ай Жэй Эй Эйч Аудит"

ХХК Захирал: Г.Энхмаа

Утас: 77450279, Цахим хаяг: ijahaudit2020@gmail.com

Аудитор: С.Сүрэнчимэг

Утас: 99067036, Цахим хаяг: surenchimeg0410@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

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
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчин
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Төгрөгөөр/
			Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	61,649,995.00	159,045,565.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,088,690.00	7,101,190.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,088,690.00	7,101,190.00
3121	Төгрөг	5,088,690.00	7,101,190.00
31211	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	5,088,690.00	7,101,190.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	56,561,305.00	58,322,324.00
351	Түүхий эд материал		27,180,000.00
35110	Тусгай зориулалтын материал		27,180,000.00
354	Хангамжийн материал	56,561,305.00	31,142,324.00
35410	Бичиг хэргийн материал	32,666,760.00	4,165,100.00
035420	Аж ахуйн материал	2,762,670.00	3,025,170.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	195,000.00	1,939,250.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	304,825.00	201,532.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,632,050.00	21,811,272.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		93,622,051.00
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/		93,622,051.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	462,166,809.79	428,663,695.13
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	462,166,809.79	428,663,695.13
392	Биет хөрөнгө	124,042,767.39	91,441,663.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,500,000.00	3,500,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-485,111.00	-544,444.32
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	14,200,000.00	14,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,353,333.44	-10,086,666.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,236,637.00	28,536,637.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,226,084.47	-18,902,829.82
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,929,400.00	7,189,400.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,422,480.90	-3,374,276.37
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	122,083,805.00	122,083,805.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,419,064.80	-51,159,961.44
393	Биет бус хөрөнгө	338,124,042.40	337,222,031.80
39301	Программ хангамж	4,180,053.00	4,180,053.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-959,010.60	-1,858,021.20
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	334,900,000.00	334,900,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	523,816,804.76	587,709,260.13
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	523,816,804.76	587,709,260.13
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	523,816,804.76	587,709,260.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	361,223,069.00	361,223,069.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	121,473,773.29	212,546,228.63
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	158,196,833.04	146,854,773.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-9,543,059.75	65,691,455.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	13,939,962.50	13,939,962.50
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	523,816,804.76	587,709,260.13

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант огноо: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	305,544,900.00	404,710,071.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,461,000.00	3,700,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,461,000.00	3,700,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		3,700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		3,700,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	2,461,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	303,083,900.00	401,010,071.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	500,000.00	6,420,371.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	500,000.00	6,420,371.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	302,583,900.00	394,589,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	302,583,900.00	394,589,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	314,407,959.79	339,018,615.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	314,407,959.79	339,018,615.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	288,237,869.83	287,109,405.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123,113,070.00	115,239,077.50
210101	Үндсэн цалин	81,243,342.00	77,995,748.38
210102	Нэмэгдэл	37,485,728.00	19,848,184.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,384,000.00	3,032,000.00
210104	Урамшуулал		9,075,899.80
210105	Гэрээт цалин		5,287,244.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,479,015.04	14,495,403.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,615,160.54	10,181,944.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,289,924.95	1,165,924.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	974,821.57	878,979.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	236,282.65	206,232.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,362,825.33	2,062,323.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,621,342.00	6,673,669.00
210302	Түлш, халаалт	4,169,726.00	6,233,647.00
210303	Цэвэр, бохир ус	451,616.00	440,022.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,824,753.00	5,824,143.00
210401	Бичиг хэрэг	2,760,485.00	1,166,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,177,583.00	2,103,293.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,234,242.00	1,611,390.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	165,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		717,200.00
210408	Бараа материал ахталсны зардал	3,723,843.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,368,800.00	481,500.00
210604	Урсгал засвар	1,368,800.00	481,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	722,000.00	828,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	722,000.00	828,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,541,470.00	4,660,917.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	891,220.00	2,175,371.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,880,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	486,050.00	444,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,000.00	86,646.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	19,200.00	19,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,568,419.79	138,906,696.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,367,121.00	103,243,581.63
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	160,000.00	600,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,040,298.79	35,063,114.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,170,089.96	51,909,209.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,500,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	2,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлэн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,670,089.96	49,909,209.77
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,670,089.96	49,909,209.77
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	-8,863,059.79	65,691,455.34
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-679,999.96	-
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	679,999.96	-
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	-679,999.96	-
6	НИЙТ ҮР ДҮН (6)=(3)+(4)-(5)	-9,543,059.75	65,691,455.34

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	361,223,069.00	13,939,962.50	158,196,833.04	533,359,864.54
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	361,223,069.00	13,939,962.50	158,196,833.04	533,359,864.54
C07	Тайлант үеийн үр дүн			-9,543,059.75	-9,543,059.75
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	361,223,069.00	13,939,962.50	148,653,773.29	523,816,804.79
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-1,799,000.00	-1,799,000.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	361,223,069.00	13,939,962.50	146,854,773.29	522,017,804.79
D08	Тайлант үеийн үр дүн			65,691,455.34	65,691,455.34
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	361,223,069.00	13,939,962.50	212,546,228.63	587,709,260.13

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	304,083,900.00	404,710,071.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		3,700,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		3,700,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		3,700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		3,700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	304,083,900.00	401,010,071.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,500,000.00	6,420,371.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	500,000.00	6,420,371.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	302,583,900.00	394,589,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн төсөвт байгууллага	302,583,900.00	394,589,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	283,243,900.00	401,137,571.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	283,243,900.00	401,137,571.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	257,073,810.04	349,228,361.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123,113,070.00	115,239,077.50
210101	Үндсэн цалин	86,533,522.00	77,995,748.38
210102	Нэмэгдэл	32,267,548.00	19,848,184.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,312,000.00	3,032,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал		9,075,899.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс		5,287,244.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,479,015.04	14,495,403.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,542,512.68	10,181,944.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,223,625.34	1,165,924.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	990,100.27	878,979.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	247,525.07	206,232.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,475,251.68	2,062,323.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,621,342.00	6,673,669.00
210302	Түлш, халаалт	4,168,000.00	6,233,647.00
210303	Цэвэр, бохир ус	453,342.00	440,022.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,088,642.00	6,510,390.00
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	800,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	400,000.00	3,799,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,234,242.00	1,611,390.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	60,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	354,400.00	240,000.00
2105	Нормативт зардал	70,400.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	70,400.00	-

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,553,000.00	3,131,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,500.00	-
210602	Тавилга	49,500.00	-
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	3,131,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	722,000.00	828,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	722,000.00	828,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,541,470.00	4,755,917.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	891,220.00	2,270,371.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,880,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	486,050.00	444,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,000.00	86,646.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	19,200.00	19,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105,884,871.00	197,594,854.63
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	105,584,871.00	196,994,854.63
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	300,000.00	600,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,170,089.96	51,909,209.77
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,500,000.00	2,000,000.00
213209	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,500,000.00	2,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	23,670,089.96	49,909,209.77
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	23,670,089.96	49,909,209.77
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>20,840,000.00</u>	<u>3,572,500.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	<u>21,740,000.00</u>	<u>1,560,000.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,740,000.00	1,560,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,740,000.00	1,560,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,740,000.00	1,560,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-21,740,000.00</u>	<u>-1,560,000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-900,000.00	2,012,500.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,988,690.00	5,088,690.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,088,690.00	7,101,190.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	394,589,700.00	394,589,700.00	0.00	87.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	394,589,700.00	394,589,700.00	0.00	87.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	392,589,700.00	342,680,490.23	-49,909,209.77	87.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	123,377,100.00	115,239,077.50	-8,138,022.50	93.4
210101	Үндсэн цалин	82,147,800.00	77,995,748.38	-4,152,051.62	94.9
210102	Нэмэгдэл	22,384,000.00	19,848,184.38	-2,535,815.62	88.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,840,000.00	3,032,000.00	-1,808,000.00	62.6
210104	Урамшуулал	8,718,000.00	9,075,899.80	357,899.80	104.1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,287,000.00	5,287,244.94	-55.06	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,358,700.00	14,495,403.10	-1,863,296.90	88.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,657,400.00	10,181,944.34	-1,475,455.66	87.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,175,300.00	1,165,924.04	-9,375.96	99.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	940,200.00	878,979.27	-61,220.73	93.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	235,100.0	206,232.30	-28,867.70	87.7
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,350,700.00	2,062,323.15	-288,375.85	87.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,044,400.00	6,673,669.00	-370,731.0	94.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	298,900.00	-	-298,900.00	-
210302	Түлш, халаалт	6,233,700.00	6,233,647.00	-53.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	511,800.00	440,022.00	-71,778.00	86.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,699,000.00	6,510,390.00	-188,610.00	97.2
210401	Бичиг хэрэг	800,000.00	800,000.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	3,799,000.00	3,799,000.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,611,390.00	-188,610.00	89.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	60,000.00	60,000.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	240,000.00	240,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,796,800.00	4,691,050.00	-105,750.00	97.8
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	100.0
210602	Тавилга	320,000.00	260,000.00	-60,000.00	81.3
210604	Урсгал засвар	3,176,800.00	3,131,050.00	-45,750.00	98.6
2107	Томилолт, зочны зардал	828,000.00	828,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	828,000.00	828,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,885,700.00	3,885,546.00	-154.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,400,000.00	1,400,000.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,880,000.00	1,880,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	444,700.00	444,700.00	-0.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,800.00	86,646.00	-154.00	99.8

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

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00	0.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	19,200.00	19,200.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,600,000.00	190,357,354.63	-39,242,645.57	82.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	229,000,000.00	189,757,354.63	-39,242,645.57	82.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	600,000.00	600,000.00	0.00	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000,000.00	51,909,209.77	49,909,209.77	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00	0.00	100.0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		49,909,209.77	49,909,209.77	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		49,909,209.77	49,909,209.77	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	394,589,700.00	394,589,700.00	0.00	100.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	394,589,700.00	394,589,700.00	0.00	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	12.00	11.00	-	83.3
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	6.00	-	75.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	4.00	-	133.3

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Говьсүмбэр аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар нь үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо “Иргэдийнхээ эрүүл аюулгүй орчинд амьдрах эрхийг хангах, нийгэм эдийн засгийн хөгжлийг ногоон баримжаатайгаар байгаль орчны тэнцвэрт байдалтай уялдуулах, байгаль орчныг хамгаалах, түүний нөөц баялгийг зохистой ашиглах, жам ёсоороо нөхөн сэргээх боломжийг бүрдүүлэхэд орон нутгийн удирдлага, иргэн, аж ахуйн нэгж, байгууллагын хамтын ажиллагаа, санаачилгыг чиглүүлэх, салбарын хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангуулан ажиллах” гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх зорилгын хүрээнд үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.Үүнд:

- Байгаль орчны багц хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, иргэдийн оролцоог нэмэгдүүлэх
- Ойн нөөцийг хамгаалах, “Тэрбум мод” хөдөлгөөнийг өрнүүлж, хэрэгжилтийг хангах
- Усан хангамжийн эх үүсвэрийн эрүүл ахуйн бүсийн дэглэмийн хэрэгжилтийг сайжруулах
- Аялал жуулчлалыг хөгжүүлэх, тусгай хамгаалалттай газар нутгийн хамгаалах арга хэмжээг хэрэгжүүлэх,
- Уур амьсгалын өөрчлөлтийг сааруулж, дасан зохицох, усны нөөцийг зохистой ашиглаж хамгаалах
- Байгаль орчныг хамгаалах, байгалийн нөөц ашигласны төлбөрийн тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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

- Хөдөлмөрийн тухай хууль
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
- Татварын ерөнхий хууль
- Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хууль
- "Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох тухай" Засгийн газрын 2022 оны 3 дугаар сарын 9-ний өдрийн 107 дугаар тогтоол
- Тогтоол, тогтоолын хавсралтад өөрчлөлт оруулах тухай Засгийн газрын 2022 оны 5 дугаар сарын 11-ний өдрийн 192 дугаар тогтоол

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 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 дүгнэлтээ

илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Говьсүмбэр 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 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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Говьсүмбэр 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 бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 63,889.5 мянган төгрөгөөр буюу 12.2 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/
			Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	5,088.7	7,101.2	2,012.5
Авлага	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	56,561.3	58,322.3	1,761.0
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	0.0	93,622.1	93,622.1
Үндсэн хөрөнгө	462,166.8	428,663.7	-33,503.1
Нийт хөрөнгө	523,816.8	587,709.3	63,892.5
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	523,816.8	587,706.3	63,889.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	523,816.8	587,709.3	63,889.5

Дээрх хүснэгтээс харахад, мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын хувь оролцоо дансанд өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна. Үүнд:

- Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7,101.2 мянган төгрөг болж 2,012.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2022 оны цалингийн сангийн хэмнэлтээс Ахмадын сангийн харилцахад төвлөрүүлсэн мөнгөтэй холбоотойгоор үлдэгдэл өсөхөд нөлөөлсөн байна.
- Бараа материалын дансны үлдэгдэл 58,322.3 мянган төгрөг болж 1,761.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь бусад хангамжийн материалын үлдэгдэл өмнөх оноос 1,179.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь нөлөөлжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.
- Тайлант онд Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаар хийж гүйцэтгэсэн 93,622.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Орон нутгийн өмчийн албанд ашиглагч байгууллагад бүртгүүлэхээр хүсэлт тавьсан боловч шийдвэрлэгдээгүйн улмаас санхүүгийн байдлын тайланд бусад эргэлтийн хөрөнгө хэсэгт бүртгэсэн байна.

- Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 428,673.7 мянган төгрөг болж 33,503.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд байгуулсан үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын хэмжээ нөлөөлжээ.

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 346,929.9 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 346,929.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг 47,659.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 394,589.7 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь байгаль хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлыг төсвийн төслөөс 90,566.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснээс шалтгаалсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 394,589.7 төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 394,589.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, 49,909.2 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 344,680.5 мянган төгрөг буюу 87.4 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 49,909.2 мянган төгрөгөөр үүнээс цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 8,138.0 мянган төгрөгөөр, нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийг 1,863.3 мянган төгрөгөөр мөн байгаль хамгаалах, нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлыг 39,242.6 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

				/мянган төгрөгөөр/	
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
71411-Хүрээлэн буй орчны бодлого, удирдлага					
1	80101-Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	163,589.7	152,923.1	-10,666.6	93.5
2	80802-Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000.0	2,000.0	0.0	100.0
3	81701-Байгаль орчныг хамгаалах нөхөн сэргээх	229,000.0	189,757.4	-39,242.6	82.9
	Дүн	394,589.7	344,680.5	49,909.2	87.4

3.5.2 Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл

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 нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ гараагүй байна.

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 Говьсүмбэр аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн 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. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах, цалин хөлсийг ажлын гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгохтой холбоотой өгсөн албан шаардлагыг тусгасан болно.

Аудитыг Ай Жэй Эй Эйч Аудит ХХК-ийн аудитор С.Сүрэнчимэг, туслах аудитор Д.Должидмаа нар гүйцэтгэж, хяналтыг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер Г.Наранбаяр, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Сарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Говьсүмбэр аймгийн Татварын хэлтсийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ай Жэй Эй Эйч Аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 17 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлыг тооцох эх сурвалжийг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайланг, суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 314,408.0 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 3,144.1 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага төсвийн үргүй зардал гаргахгүй байх, батлагдсан төсвийг хэмнэх зэрэг арга хэмжээ авч ажилласан байна.

Энэ хуулийн хүрээнд төсвийн хэмнэлтийг авч үзэхэд нийт урсгал зардал 49,909.2 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэн байна. Үүнд байгаль хамгаалах, нөхөн сэргээх зардал 39,242.6 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэн нь голлон нөлөөлжээ.

- Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардал нийт дүнгээр 8,138.0 мянган төгрөгөөр буюу 6.6 хувиар хэмнэгдсэн боловч урамшууллын зардал 357.9 мянган төгрөгөөр буюу 4.1 хувиар хэтэрсэн байна. Энэ нь Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдлийг сар бүр авахаас гадна хагас жил, жилийн эцсээр үр дүнгийн урамшуулал авснаас шалтгаалсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.2.6 “байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөв.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгахад дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Говьсүмбэр аймгийн Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар нь 2022 онд нийт 728,918.0 мянган төгрөгийн 63 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 37,046.0 мянган төгрөгийн орлогын 3 гүйлгээ, 49,538.3 мянган төгрөгийн зарлагын 2 гүйлгээний мэдээлэл нийт 86,584.3 мянган төгрөгийн мэдээллийг огт мэдээлээгүй байна.
Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5 “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны хуулийн мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 91.0 хувьтай байгаа тул хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд аудитыг гэрээгээр гүйцэтгүүлэх сонгон шалгаруулалт он тулгаж хийгдсэн, цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	0.0	1	0.0	100.0
Нийт дүн	1	0.0	1	0.0	100.0

Өмнөх онд дансны ангилал буруу бүртгэсэн 1 зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өгснийг тайланд онд бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байгаль хамгаалах нөхөн сэргээх арга хэмжээний зардлаар хийж гүйцэтгэсэн 93,622.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Орон нутгийн өмчийн албанд ашиглагч байгууллагад бүртгүүлэхээр хүсэлт тавьсан боловч шийдвэрлэгдээгүйн улмаас санхүү байдлын тайланд бусад эргэлтийн хөрөнгө хэсэгт бүртгэсэн асуудлыг дахин авч үзэх шаардлагатай.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

5.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.3. Албан шаардлага өгөөгүй

5.4 Зөвлөмж өгөөгүй

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дүгээр сарын 25-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

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Урамшууллын зардал 357.9 мянган төгрөгөөр буюу 4.1 хувиар хэтэрсэн	1	357.9			1	357.9							
Дүн	1	357.9			1	357.9							

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Тайлант онд Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 3, зарлагын 2 гүйлгээг огт мэдээлээгүй	1	86,584.3							1	86,584.3
Дүн	2	86,942.2					1	357.9	1	86,584.3