

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын
2016 оны 12 дугаар сарын 31-нээрдуусвар
болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Аудитын код: БӨА-2017/106/СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

Цахим хуудас: 0

Тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 99417382 Цахим хаяг: mhkuangan@yahoo.com

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930, 99932710 Цахим хаяг: kh_jenisbek@yahoo.com

Аудитор: Ж.Назгүл:

Утас: 99668909 Цахим хаяг: nazka_ali@yahoo.com

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	2
2	Аудитын тайлан	4
2.1	Оршил	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	8
2.9.1	Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.2	Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.3	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.4	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.10	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.12	Шилэн дансны мэдээлэл	9
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3	Менежментийн захидал	11
3.1	«management_zurchil1»	Error! Bookmark not defined.
3.2	«management_zurchil2»	Error! Bookmark not defined.
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	12
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	12
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	14
4.3	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ..	Error! Bookmark not defined.
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	16
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Error! Bookmark not defined.

1 Аудитын гэрчилгээ

	Г БАЙГАЛЬ ОРЧИН, АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА Д.АЙБЕК ТАНАА
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЪЯА БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН АУДИТЫН ГАЗАР	
83129 Өлгий сум, Баян-Өлгий аймаг, Утас/факс: (976) 7042-2954 E-mail: bayanolgii@audit.gov.mn	
2017.02.16	№ 5 2017/06/07-Т05
танай	-ны № -т
Г Аудитын гэрчилгээ Г	
Байгал орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Баян-Өлгий аймгийн Аудитын газраас аудит хийв. Төсвийн захирагч нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг холбогдох хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ. Төрийн аудитын байгууллага нь жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ. Санал дүгнэлтийн үндэслэл Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг. Аудитаар Байгал орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем, гол хууль тогтоомжуудын мөрдөлтийг болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.	

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулга материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Байгал орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.ХУАНГАН

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын дарга Д.Айбек танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг биш алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж, оруулав.

2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дах заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны 12-р сарын 31 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны 12-р сарын 31 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төр, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2017 оны 01-р сарын 25-наас 2017 оны 02-р сарын 16-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2017 оны 02-р сарын 16-нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Аймгийн аудитын газрын аудитор Ж.Назгүл хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар 2016 оны 12-р сарын 31 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2017 оны 01-р сарын 25-

нд төрийн аудитын байгууллагад 2017 оны 01-р сарын 25-ны өдрийн №25–р албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн аудитын журам, гарын авлагад дурдсан аудитыг төлөвлөх, гүйцэтгэх, тайлагнах үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд оруулсан бөгөөд аудитад баримтласан бодлого, стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг Аудитын олон улсын стандартын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудит хийхэд Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, Санхүүгийн аудитын удирдамж – Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000 – 1810, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад тулгуурлав.

2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бид Аудитын олон стандартад зааснаар үйлчлүүлэгч байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад дотоод орчны талаар төлөвлөсөн бодлого, журмын дагуу шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар *“Байгаль орчныг хамгаалах, ногоон хөгжлийг дэмжих, аялал жуулчлалыг хөгжүүлэх, байгалийн баялгийг зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх талаар хууль тогтоомж, төрийн бодлого шийдвэрийг бүх салбарт хэрэгжүүлж, журам дүрмийг мөрдөн хэвшил болгох”* эрхэм зорилгын дор Байгаль орчин аялал жуулчлалын яамийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дараах үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар дээрх хуулиар тогтоосон чиг үүрэг, үйл ажиллагааны хүрээнд өөрийн эрхлэх асуудал, үйл ажиллагааныхаа чиглэл, цар хүрээг дараах байдлаар тодорхойлж баталгаажуулжээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар *“Байгаль орчныг хамгаалах, ногоон хөгжлийг дэмжих, аялал жуулчлалыг хөгжүүлэх, байгалийн баялгийг зохистой ашиглах, нөхөн сэргээх талаар хууль тогтоомж, төрийн бодлого шийдвэрийг бүх салбарт хэрэгжүүлж, журам дүрмийг мөрдөн хэвшил болгох”* зорилт дэвшүүлэн ажиллажээ.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн

байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт ороогүй байна.

2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд 2 буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн “Аколоус” програм хангамж ашиглажээ.

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар товч толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 25 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 1 асуудал эрсдэл өндөр, 2 асуудал эрсдэл дунд, 0 асуудал эрсдэл бага гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 9 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 1 асуудлыг аудитын чиглэл тус бүрээр нэгтгэж, тэдгээрийг сорих – шалгах аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

2.7 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн Нийт хөрөнгө-ийг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь Материаллаг байдлын суурийг нийт зардлаас сонгосон нь төлөвлөлтийн шатанд сонгосонтой холбоотой юм.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны 12-р сарын 31 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 431,5 сая төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь 8.6 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 2 хувиар тооцсон нь эрсдэл бага гэж үзсэнтэй холбоотой юм. Эрсдэлтэй зүйлд илүү анхаарлаа хандуулав.

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, төлөвлөсөн ёсоор аудитын 3 чиглэлээр 14 эрсдэлтэй асуудалд 14 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүн, нөхцөл байдлыг үнэлэхэд хэрэгжүүлсэн нийт горим сорилын 0 хувь буюу 0 асуудлыг алдаа, зөрчилтөйд тооцож, нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-В-4.1/

Харин аудитыг төлөвлөх шатанд эрсдэлтэй гэж тооцсон боловч, аудитын горим сорил хэрэгжүүлэх явцад алдаа зөрчилгүй нь тогтоогдсон асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.2 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулав.

Алдаа зөрчилтэй буюу буруу илэрхийллийн нэгтгэлээс аудитын явцад залруулах боломжтой эсэх асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.3 маягтад шийдвэрлэж, залруулах боломжтой асуудал буюу залруулгын талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-В-4.4, ТАБ-СТА-В-4.5 маягтуудад нэгтгэж, баримтжуулсан.

Харин санхүүгийн тайлан, тодруулга дах залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудалд дүн шинжилгээ хийж, алдаа зөрчлийг дараах байдлаар ангилав.

(Сая төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	0	0	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0	
	Дүн	0	0.0	

Дээрх зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүй жагсаалтыг ТАБ-СТА-В-4.6.1-5 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, ГАРГАСАН ШИЙДЭЛ

Аудитын явцад алдаа зөрчил илэрээгүй, зөвлөмж өгөгдөөгүй

Харин бусад материаллаг буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг хэрхэн шийдвэрлэсэн байдлаар дараах заалтад ангилан харуулав.

2.9.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал

Төлбөрийн акт байхгүй

2.9.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй

2.9.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Алдаа зөрчилтэй асуудал байхгүй

2.9.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал байхгүй

2.10 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Өмнөх оны зөвлөмжийн биелэлтийг давтан шалгах. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй.

2.11 Төсвийн гүйцэтгэлийн ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулж, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан урсгал зардалд 412,0, хөрөнгийн зардалд 0 төгрөгийн төсөв баталсан байна. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/Сая төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	412,0	405,0	98,3%	-7,00
1.1	Урсгал зардал	412,0	405,0	98,3%	-7,0
1.2	Хөрөнгийн зардал	0	0	0.0%	0.0
1.3	Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл	0	0	0.0%	0.0
2	Зардлыг сахуужүүлэх эх үүсвэр	407.2	400.1	98.2%	
2.1	Оорон нутгийн төсвөөс санхүүжих	397.2	390.4	98.2%	
2.2	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих				
2.3	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос	10.0	9.7	97%	

Төсөвт зардлын гүйцэтгэл 98,3 хувь байгаа нь өөрийн үйл ажиллагааны орлогын төвлөрүүлэлттэй холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас төвлөрүүлэх орлогын биелэлт 98 хувь байгаа нь Байгаль хамгаалагч нарт улсын байцаагчийн эрх байхгүй тул нөхөн төлбөр ногдуулж чадахгүй байгаатай холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар санхүүжилт авч зарцуулаагүй байна.

2.12 Шилэн дансны мэдээлэл

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

2.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт эцсийн байдлаар 90 хувьтай байна. Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийг *Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газар* 2016 оны 06-р сарын 02-ны өдөр-ны өдрийн №104 дугаар албан бичгээр манайд ирүүлсэн бөгөөд аудитын явцад шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр биелэлтийн талаарх мэдээллийг дахин нягталсан болно.

2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны 12-р сарын 31 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн байна гэж үзэж “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт гаргалаа.

Аудитын явцад илэрсэн залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг энэ тайлангийн 2.8-д нэгтгэн тусгасан бөгөөд эдгээр буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчлийн дүн материаллаг байдлын түвшингээс бага байгаа тул аудитын санал дүгнэлтийг хязгаарлах үндэслэлгүй байна.

Аудитын санал дүгнэлтийг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналийн бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү аудитаар менежментийн захидал өгөх зөвлөмж гараагүй болно. Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

4 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>19632882.14</u>	<u>14408282.14</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.00	0.00
321	Үнэт цаас	0.00	0.00
33	АВЛАГА	5260000.00	0.00
335	Бусад авлага	5260000.00	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	5260000.00	
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	14372882.14	14408282.14
351	Түүхий эд материал	3609920.50	3609920.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	3609920.50	3609920.50
35130	Эм боох материал		
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл		
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн		
354	Хангамжийн материал	10064781.64	10100181.64
35410	Бичиг хэргийн материал	547707.00	567707.00
35420	Аж ахуйн материал	8860905.64	8860905.64
35430	Сэлбэг хэрэгсэл		
35440	Түлш, шатах тослох материал		
35450	Барилгын засварын материал		
35460	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	656169.00	671569.00
35500	Биологийн хөрөнгө	98180.00	98180.00
35600	Мал амьтад	600000.00	600000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>159554274.87</u>	<u>145990865.53</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	159554274.87	145990865.53
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	158648024.87	145459615.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	113501500.00	113501500.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11008722.12	-12895388.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	55886055.00	55886055.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40259665.92	-45011332.73
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	47528427.80	47528427.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34344182.78	-38293006.11

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14479595.00	14479595.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9785829.22	-10788134.70
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж		
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	28267973.00	28267973.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5617125.89	-7216072.97
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном		
393	Биет бус хөрөнгө	906250.00	531250.00
39301	Програм хангамж	1995000.00	1995000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1088750.00	-1463750.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө		
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>179187157.01</u>	<u>160399147.67</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>144000.00</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	144000.00	0.00
413	Өглөг	144000.00	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	144000.00	
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>179043157.01</u>	<u>160399147.67</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	179043157.01	160399147.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	210554368.32	210554368.32
51101	Өмч: - төрийн	210554368.32	210554368.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-34122311.31	-52766320.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-34122311.31	-34122311.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн		-18644009.34
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2611100.00	2611100.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>179187157.01</u>	<u>160399147.67</u>

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	461383100.00	412823412.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2180000.00	9790512.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2180000.00	9790512.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2180000.00	9790512.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	260000.00	1774912.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1920000.00	1500000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		6515600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	459203100.00	403032900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	689300.00	9807300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	5000000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	0.00
131106	Төсвийн урамшуулал	689300.00	4807300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	442313800.00	393225600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	442313800.00	393225600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	16200000.00	0.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	16200000.00	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	475186281.53	431467421.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	475186281.53	431467421.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	439648228.53	419375964.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	303625400.00	288523600.00
210101	Үндсэн цалин	287421363.00	278508131.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16204037.00	10015469.00
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33398600.00	31297900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21241509.00	19905464.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2438098.00	2284747.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3039273.00	2848109.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	601175.00	563362.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6078545.00	5696218.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11521060.00	10282205.00

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

210301	Гэрэл, цахилгаан	855476.00	458009.00
210302	Түлш, халаалт	10213616.00	9362496.00
210303	Цэвэр, бохир ус	451968.00	461700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6228593.00	4328300.00
210401	Бичиг хэрэг	1229600.00	699400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3814760.00	2325100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	988473.00	1084600.00
210404	Ном, хэвлэл	68260.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	127500.00	219200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/		
2105	Нормативт зардал	378500.00	640000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	378500.00	640000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	437660.00	3185456.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27060.00	37430.00
210602	Тавилга	199800.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	210800.00	3148026.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5478650.00	1652600.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	5478650.00	1652600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	755000.00	55347394.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	495000.00	54994194.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150000.00	150000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110000.00	110000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	78200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	15000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77824765.53	24118509.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58928004.00	10067300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	487800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18896761.53	13563409.34
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35538053.00	12091457.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26082652.00	9274000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18078146.00	9274000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8004506.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	9455401.00	2817457.00
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213502	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9455401.00	2817457.00
213504	Хөрөнгийн		
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-13803181.53	-18644009.34
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	0.00	0.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-13803181.53	-18644009.34

4.3 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)	461383100.00	412823412.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.00	0.00
110	Орлогын албан татвар	0.00	0.00
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	0.00	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2180000.00	9790512.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2180000.00	9790512.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2180000.00	9790512.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	260000.00	1774912.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1920000.00	1500000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	0.00	6515600.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	459203100.00	403032900.00

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	689300.00	9807300.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	5000000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	0.00
131106	Төсвийн урамшуулал	689300.00	4807300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	442313800.00	393225600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	442313800.00	393225600.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	16200000.00	0.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	16200000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	461405520.00	412823412.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	461405520.00	412823412.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	420607467.00	400731955.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	303625400.00	288523600.00
210101	Үндсэн цалин	287421363.00	278508131.00
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	16204037.00	10015469.00
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33398600.00	31297900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21241509.00	19905464.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2438098.00	2284747.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3039273.00	2848109.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	601175.00	563362.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6078545.00	5696218.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11521060.00	10282205.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	855476.00	458009.00
210302	Түлш, халаалт	10213616.00	9362496.00
210303	Цэвэр, бохир ус	451968.00	461700.00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6228593.00	4363700.00
210401	Бичиг хэрэг	1229600.00	719400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3814760.00	2325100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	988473.00	1084600.00
210404	Ном, хэвлэл	68260.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	127500.00	234600.00

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал		
2105	Нормативт зардал	378500.00	640000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	378500.00	640000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	437660.00	3185456.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27060.00	37430.00
210602	Тавилга	199800.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	210800.00	3148026.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5334650.00	1796600.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	5334650.00	1796600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	755000.00	55347394.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	495000.00	54994194.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150000.00	150000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110000.00	110000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	78200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	15000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58928004.00	5295100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58928004.00	4807300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	487800.00
211	ХҮҮ	0.00	0.00
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр		
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр		
212	ТАТААС	0.00	0.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40798053.00	12091457.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26082652.00	9274000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18078146.00	9274000.00

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8004506.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	14715401.00	2817457.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	14715401.00	2817457.00
213304	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-22420.00	0.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	0.00	0.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
14	Бусад эх үүсвэр	0.00	0.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-22420.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	22420.00	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	

4.4 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	210,554,368.32	2,611,100.00	-34,122,311.31		179,043,157.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	210,554,368.32	2,611,100.00	-34,122,311.31	0.00	179,043,157.01
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	210,554,368.32	2,611,100.00	-34,122,311.31	0.00	179,043,157.01
D01	2015 оны 12-р сарын 31-	210,554,368.32	2,611,100.00	-34,122,311.31	0.00	179,043,157.01

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

	нээрх үлдэгдэл					
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	210,554,368.32	2,611,100.00	-34,122,311.31	0.00	179,043,157.01
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-18,644,009.34		-18,644,009.34
D09	2015 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	210,554,368.32	2,611,100.00	-52,766,320.65	0.00	160,399,147.67

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	412048500.00	400198655.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	412048500.00	400198655.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	402774500.00	390924655.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	288523600.00	288523600.00
210101	Үндсэн цалин	273640600.00	278508131.00
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14883000.00	10015469.00
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31297900.00	31297900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19905465.00	19905464.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2284747.00	2284747.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2848109.00	2848109.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	563361.00	563362.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5696218.00	5696218.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10967300.00	10282205.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1568700.00	458009.00
210302	Түлш, халаалт	8936900.00	9362496.00
210303	Цэвэр, бохир ус	461700.00	461700.00
210304	Байрны түрээс		

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4363700.00	4363700.00
210401	Бичиг хэрэг	719400.00	719400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2325100.00	2325100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1084600.00	1084600.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	234600.00	234600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	640000.00	640000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	640000.00	640000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	327100.00	257900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45900.00	37430.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	281200.00	220470.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1796600.00	1796600.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	1796600.00	1796600.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	59563200.00	53274950.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59210000.00	52921750.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150000.00	150000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110000.00	110000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	78200.00	78200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	15000.00	15000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5295100.00	487800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4807300.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	487800.00	487800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9274000.00	9274000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9274000.00	9274000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9274000.00	9274000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	407241200.00	400198655.00

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын газрын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	397225600.00	390408143.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	397225600.00	390408143.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	10015600.00	9790512.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2000000.00	1774912.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1500000.00	1500000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	6515600.00	6515600.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	41.00	42.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31.00	31.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00
620004	Гэрээт ажилтан		1.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	41.0	42.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	32.00	31.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	10.00
650010	Гэрээт ажилтан		1.00

ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

М.ХУАНГАН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.ЖЕНИСБЕК

Огноо:2017.02.16

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР

Ж.НАЗГҮЛ

Огноо:2017.02.16