УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/82/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2022 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: Р.Аюуш Утас: 70453721, Цахим хаяг: ayushr@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт....2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 14
3.1 Ерөнхий зүйл 14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт....14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 15
3.4 Материаллаг байдал 15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 17
3.8 Аудитын гол асуудал....17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 18
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....18
4. Аудитын илрүүлэлт....18
4.1 Залруулсан алдаа....18
5.Зөрчлийн нэгтгэл....19

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

УВС АЙМГИЙН МЭРГЭЖЛИЙН
ХЯНАЛТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ц.МӨНХБАЯР ТАНАА

2022.02.27 № УБА-2022/82/ТА-СТА-ТЧ3
танай ______________-ны №________________-т

Зөрчилгүй 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 Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Увс аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.БАТСУУРЬ

0200200227

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**93,586,420.60**	**117,617,983.01**
33	Авлага	0.00	54,988.00
335	Бусад авлага	0.00	54,988.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.00	54,988.00
34	УРЬДЧИЛГАА	0.00	1,080,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	0.00	1,080,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**93,586,420.30**	**116,482,995.01**
35100	Түүхий эд материал	8,342,840.90	8,342,840.90
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,342,840.90	8,342,840.90
35400	Хангамжийн материал	85,243,579.70	108,140,154.11
35410	Бичиг хэргийн материал	2,042,894.04	6,386,839.00
35420	Аж ахуйн материал	3,777,708.05	4,247,888.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,644,400.00	2,644,400.00
35470	**Бусад хангамжийн материал**	**76,778,577.61**	**94,861,027.11**
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**976,562814.21**	**895,773,317.07**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**976,562814.21**	**895,773,317.07**
39200	Биет хөрөнгө	950,183,362.41	869,518,866.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	768,983,101.00	768,983,101.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,353,647.20	-79,572,770.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	111,716,100.00	53,280,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,671,986.97	-34,065,591.65
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	718,708,467.84	733,437,967.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-561,720,948.05	-616,159,014.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	90,806,634.28	90,806,634.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,559,575.03	-66,984,615.14
39209	Зам, гүүрний байгууламж	6,000,000.00	6,000,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,713,563.69	-5,174,810.54
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	34,122,626.00	34,122,626.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,133,845.77	-15,154,660.33
39300	Биет бус хөрөнгө	26,379,451.80	26,254,450.25
39301	Программ хангамж	1,213,000.00	1,213,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-733,548.20	-858,549.75
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,900,000.00	25,900,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,070,149,234.81**	**1,013,391,300.08**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	0.00
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	0.00	0.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,070,149,234.81**	**1,013,391,300.08**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,070,149,234.81**	**1,013,391,300.08**
51100	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	736,275,128.58	736,275,128.58
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**3,352,354.03**	**-53,405,580.70**

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

51210	**Өмнөх үеийн үр дүн**	**-73,396,252.58**	**3,352,354.03**
51220	Тайлант үеийн үр дүн	76,748,606.61	-56,757,934.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	330,521,752.20	330,521,752.20
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,070,149,234.81**	**1,013,391,300.08**

20
УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,344,549,378.14**	**1,165,422,449.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**196,260,308.14**	**33,114,829.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**196,260,308.14**	**33,114,829.50**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**196,260,308.14**	**33,114,829.50**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,092,400.00	15,992,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	179,167,908.14	17,122,329.50
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,148,289,070.00**	**1,132,307,620.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**1,148,289,070.00**	**1,132,307,620.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,087,406,600.00	1,116,255,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**60,882,470.00**	**16,052,420.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	17,350,680.00	3,491,420.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,780,790.00	11,683,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,751,000.00	878,000.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,267,800,771.53**	**1,222,180,384.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,267,800,771.53**	**1,222,180,384.23**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,218,509,653.93**	**1,107,299,415.81**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**712,833,900.40**	**697,726,383.54**
210101	Үндсэн цалин	535,410,507.90	513,377,585.86
210102	Нэмэгдэл	138,102,477.94	161,114,049.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,854,315.24	21,349,406.63
210104	Урамшуулал	16,466,599.32	1,885,341.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**89,928,570.00**	**91,606,433.04**
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,693,270.00	63,721,519.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,058,900.00	7,113,213.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,647,000.00	5,603,450.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,411,800.00	1,378,658.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,117,600.00	13,789,590.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**71,222,460.00**	**66,551,278.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	70,75,809.00	5,310,525.00
210302	Түлш, халаалт	56,968,507.00	55,426,333.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,382,644.00	3,698,420.00
210304	Байрны түрээс	3,795,500.00	2,116,000.00

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**68,310,260.45**	**56,126,553.09**
210401	Бичиг хэрэг	9,756,703.45	4,063,642.59
210402	Тээвэр, шатахуун	31,924,860.00	30,994,905.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,142,600.00	9,015,777.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал хийх	250,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,236,097.00	11,802,228.50
2105	**Нормативт зардал**	**20,606,865.00**	**16,235,170.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,546,915.00	14,018,320.00
210502	Хоол, хүнс	2,059,950.00	2,216,850.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**58,551,472.00**	**43,062,550.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	0.00	150,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгаалах хэрэгсэл	43,109,822.00	36,499,450.00
210604	Урсгал засвар	15,441,650.00	6,413,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**21,949,600.00**	**14,025,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	21,949,600.00	14,025,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**19,617,475.00**	**24,834,251.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,248,465.00	20,971,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	828,010.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	588,500.00	786,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,500.00	206,501.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	44,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,906,000.00	226,500.00
210807	Газрын төлбөр	259,000.00	259,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,592,000.00	1,908,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**155,489,051.08**	**97,131,297.14**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,530,550.00	1,612,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	153,958,501.08	95,519,997.14
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**49,291,117.60**	**114,880,968.42**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**17,092,400.00**	**15,992,500.00**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	**17,092,400.00**	**15,992,500.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**19,840,000.00**	**61,605,700.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	57,764,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,840,000.00	3,841,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**12,358,717.60**	**37,282,768.42**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,358,717.60	37,282,768.42
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**76,748,606.61**	**-56,757,934.73**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	76,748,606.61	-56,757,934.73

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.3. АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,165,381,470.00**	**1,148,300,120.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**17,092,400.00**	**15,992,500.00**
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,092,400.00	15,992,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,092,400.00	15,992,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,092,400.00	15,992,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,148,289,070.00**	**1,132,307,620.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,107,906,600.00	1,127,938,200
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,087,406,600.00	1,116,255,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**60,882,470.00**	**16,052,420.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	17,350,680.00	3,491,420.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,500,000.00	11,683,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,031,790.00	878,000.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,137,346,670.00**	**1,133,570,620.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,137,346,670.00**	**1,133,570,620.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,088,055,552.40**	**1,018,710,651.58**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	712,833,900.40	697,726,383.54
210101	Үндсэн цалин	535,410,507.90	513,377,585.86
210102	Нэмэгдэл	138,102,477.94	161,114,049.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,854,315.24	21,349,406.63
210104	Урамшуулал	16,466,599.32	1,885,341.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**89,928,570.00**	**91,661,421.04**
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,693,270.00	63,776,507.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,058,900.00	7,113,213.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,647,000.00	5,603,450.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,4100,800.00	1,378,658.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,117,600.00	13,789,590.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**71,222,460.00**	**67,631,278.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,075,809.00	5,310,525.00
210302	Түлш, халаалт	56,968,507.00	55,426,333.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,382,644.00	3,698,420.00
210304	Байрны түрээс	3,795,500.00	3,196,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**69,994,577.00**	**60,337,348.00**
210401	Бичиг хэрэг	9,899,620.00	5,991,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,924,860.00	30,994,905.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,142,600.00	9,578,843.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал хийх	250,000.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,777,497.00	13,522,600.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2105	**Нормативт зардал**	**23,498,630.00**	**16,162,370.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,438,680.00	13,945,520.00
210502	Хоол, хүнс	20,59,950.00	2,216,850.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**76,487,540.00**	**45,787,800.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,030,800.00	2,650,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	60,100,590.00	31,54,700.00
210604	Урсгал засвар	15,356,150.00	12,83,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**21,949,600.00**	**14,025,500.00**
210702	Дотоод албан томилолт	21,949,600.00	14,025,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**20,439,975.00**	**23,766,251.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,665,965.00	18,469,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	828,010.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	588,500.00	786,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,500.00	206,501.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	88,000.00	44,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,906,000.00	1,594,500.00
210807	Газрын төлбөр	259,000.00	259,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,997,000.00	1,974,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,700,300.00**	**1,612,300.00**
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,700,300.00	1,612,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**49,291,117.60**	**114,859,968.42**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**17,092,400.00**	**15,992,500.00**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	17,092,400.00	15,992,500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**19,840,000.00**	**61,584,700.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	57,764,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,840,000.00	3,820,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**12,358,717.60**	**37,282,768.42**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,358,717.60	37,282,768.42
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**28,034,800.00**	**14,729,500.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	0.00	0.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	0.00	0.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	0.00	0.00
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	0.00	0.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**28,034,800.00**	**14,729,500.00**
101	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	0.00
20	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0.00	0.00

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2020 оны 01-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**736.275.128.58**	**330,521,752.20**	**-73,508,718.33**	**993,288,162.45**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	736,275,128.58	330,521,752.20	-73,508,718.33	993,288,162.45
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт				
8	Зарласан ногдол ашиг				
9	Тайлант үеийн үр дүн			76,748,606.61	76,748,606.61
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**736,275,128.58**	**330,521,752.20**	**3,352,354.03**	**1,070,149,234.81**
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**736,275,128.58**	**330,521,752.20**	**3,352,354.03**	**1,070,149,234.81**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**736,275,128.58**	**330,521,752.20**	**3,352,354.03**	**1,070,149,234.81**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт				
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт				
18	Зарласан ногдол ашиг				
19	Тайлант үеийн үр дүн			-56,757,934.73	-56,757,934.73
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	**736,275,128.58**	**330,521,752.20**	**-53,405,580.70**	**1,013,391,300.08**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5. АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,116,255,200.00**	**1,095,114,931.58**	**21,140,268.42**	**98.11**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,116,255,200.00**	**1,095,114,931.58**	**21,140,268.42**	**98.11**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,054,640,500.00**	**1,017,537,731.58**	**37,102,768.42**	**96.48**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**703,58,700.00**	**697,726,383.54**	**5,332,316.46**	**99.24**
210101	Үндсэн цалин	517,636,000.00	513,377,585.86	4,258,414.14	99.18
210102	Нэмэгдэл	161,152,300.00	161,114,049.26	38,250.74	99.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,385,000.00	21,349,406.63	1,035,593.37	95.37
210104	Урамшуулал	1,885,400.00	1,885,400.00	58.21	100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**94,913,000.00**	**91,3661,421.04**	**3,251,578.96**	**96.57**
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,790,600.00	63,776,507.81	3,014,092.19	95.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,030,600.00	7,113,213.50	-82,613.50	101.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,624,500.00	5,603,450.92	21,049.08	99.63
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,406,100.00	1,378,658.57	27,441.43	98.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14061,200.00	13,789,590.24	271,609.76	98.07
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**76,992,900.00**	**67,631,278.00**	**9,361,622.00**	**87.87**
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,760,300.00	5,310,525.00	2,449,775.00	68.43
210302	Түлш, халаалт	61,436,900.00	55,426,333.00	6,010,567.00	90.22
210303	Цэвэр, бохир ус	3,952,100.00	3,698,420.00	253,680.00	93.58
210304	Байрны түрээс	3,843,600.00	3,196,000.00	647,600.00	83.15
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**61,321,800.00**	**57,703,148.00**	**3,618,652.00**	**94.10**
210401	Бичиг хэрэг	8,303,300.00	5,991,000.00	2,312,300.00	72.15
210402	Тээвэр, шатахуун	30,535,400.00	29,800,705.00	734,695.00	97.59
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,142,600.00	9,578,843.00	563,757.00	94.44
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал хийх	250,000.00	250,000.00	0.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,090,500.00	12,082,600.00	7,900.00	99.93
2105	**Нормативт зардал**	**20,276,900.00**	**15,783,370.00**	**4,492,530.00**	**77.84**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,026,900.00	13,945,520.00	4,081,380.00	77.36
210502	Хоол, хүнс	2,250,000.00	1,838,850.00	411,150.00	81.73
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл				
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**52,083,700.00**	**51,762,300.00**	**321,400.00**	**99.38**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	14,879,500.00	120,500.00	99.20
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	25,000,000.00	24,799,700.00	200,300.00	99.20
210604	Урсгал засвар	12,083,700.00	12,083,100.00	600.00	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**20,008,700.00**	**11,457,500.00**	**8,551,200.00**	**57.26**
210702	Дотоод албан томилолт	20,008,700.00	11,457,500.00	8,551,200.00	57.26
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**24,881,300.00**	**22,720,831.00**	**2,160,469.00**	**91.32**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,883,100.00	17,424,130.00	458,970.00	97.43
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,696,000.00	432,000.00	1,264,000.00	25.47
210803	Даатгалын үйлчилгээ	786,200.00	786,200.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	246,000.00	206,501.00	39,499.00	83.94
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	104,000.00	44,500.00	59,500.00	42.79
	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,907,000.00	1,594,500.00	312,500.00	83.61
210807	Газрын төлбөр	259,000.00	259,000.00	0.00	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,000,000.00	1,974,000.00	26,000.00	98.70
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,103,500.00**	**1,090,500.00**	**13,000.00**	**98.82**
	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,103,500.00	1,090,500.00	13,000.00	98.82
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**61,614,700.00**	**77,577,200.00**	**15,962,500.00**	**125.91**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**15,992,500.00**	**15,992,500.00**	**0.00**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	15,992,500.00	15,992,500.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**61,614,700.00**	**61,584,700.00**	**30,000.00**	**99.95**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал				
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал				
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	57,764,700.00	57,764,500.00	0.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,850,000.00	3,820,000.00	30,000.00	99.22
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,116,255,200.00**	**1,078,972,431.58**	**37,282,762.42**	
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**1,116,255,200.00**	**1,079,152,243.1**	**21,140,268.42**	0.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,116,255,200.00	1,079,152,243.1	21,140,268.42	0.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**0.00**	**15,992,500.00**	**15,992,500.00**	0.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	15,992,500.00	15,992,500.00	0,00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**16,052,400.00**	**16,052,400.00**	100.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**15,902,420.00**	**15,902,420.00**	100.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**15,902,400.00**	**15,902,400.00**	100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**0.00**	**2,634,200.00**	**2,634,200.00**	100.00
210402	Тээвэр шатахуун	0.00	1,194,200.00	1,194,200.00	100.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх, зүйлийн зардал	0.00	1,440,000.00	1,440,000.00	100.00
2105	**Нормативт зардал**	**0.00**	378,000.00	378,000.00	100.00
210502	Хоол хүнс	0.00	378,000.00	378,000.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**0.00**	**8,755,000.00**	**8,755,000.00**	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгаалах хэрэгсэл	0.00	6,255,000.00	6,255,000.00	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**0.00**	**2,568,000.00**	**2,568,000.00**	100.00
	Дотоод албан томилолт	0.00	2,568,000.00	2,568,000.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**0.00**	**1,045,420.00**	**1,045,420.00**	100.00
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,045,420.00	1,045,420.00	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**0.00**	**521,800.00**	**521,800.00**	100.00
	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	521,800.00	521,800.00	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	**0.00**	**0.00**	100.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	**0.00**	**0.00**	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	0.00	0.00	100.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	**16,052,400.00**	**16,052,400.00**	100.00
31	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	**16,052,400.00**	**16,052,400.00**	100.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	3,491,420.00	3,491,420.00	100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	11,683,000.00	11,683,000.00	100.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		878,000.00	878,000.00	100.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		0.00	**0.00**	

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Увс аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

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

Увс аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 18 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Увс аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газар нь "Хуулиар олгогдсон эрх үүргийнхээ дагуу Монгол улсын хууль тогтоомж, тэдгээртэй нийцүүлэн төрийн эрх бүхий байгууллагаас нийтээр дагаж мөрдөхөөр гаргасан дүрэм журам, стандартын хэрэгжилтийн байдалд хяналт тавьж, илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгуулах, зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх, дотоод хяналтын тогтолцоог сайжруулан, эрсдэлийг бууруулах, хууль тогтоомжийг сурталчлах, хууль тогтоомжийг сахиулан, хүний болон нийгмийн тогтвортой хөгжил, бизнес эрхлэх таатай орчныг дэмжих, иргэдийн эрүүл аюулгүй орчинд амьдрах,чанартай бүтээгдэхүүн үйлчилгээ хэрэглэх нөхцөлийг бүрдүүлэхэд оршино" гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт орсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

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

Аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба эрсдэлд суурилсан дотоод аудит хийгээгүй байна.

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

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Увс аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,267.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6,338.4 мянган төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,222.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6,111.9 мянган төгрөгийн 80 хувиар буюу 4,888.7 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гарах цаглабарт хугацаа болоогүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар дахин шинэчлэн тогтоолоо.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Увс аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 56,757.9 мянган төгрөгөөр буюу 5.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	0.0	54.9	54.9
Урьдчилж гарсан зардал	0.0	1,080.0	1,080.0
Бараа материал	93,586.4	116,482.9	22,896.5
Үндсэн хөрөнгө	976,562.8	895,773.3	-80,789.5
Нийт хөрөнгө	1,070,149.2	1,013,391.3	-56,757.9
Өр төлбөр	0.00	0.00	0.00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,070,149.2	1,013,391.3	-56,757.9

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,070,149.2	1,013,391.3	-56,757.9

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Тайлант онд 54.9 мянган төгрөгийн авлага үүссэн байна.

Урьдчилж гарсан зардал дансны үлдэгдэл 1,080.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 116,482.9 мянган төгрөг болж 22,896.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал, бусад хангамжийн материал байна. Эрүүл мэндийн газраас 878.0 мянган төгрөгийн хамгаалах хэрэгсэл үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан. Оны эцэст бараа материалын нөөц үүсгэсэн нь Ковид-19-ээс урьдчилан сэргийлэх хамгаалах хэрэгсэл байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 895,773.3 мянган төгрөг болж 80,789.5 мянган төгрөгөөр буурсан тайлант онд 95,518.9 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсонтой холбоотой байна. Тайлант онд 14729,5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,013,391.3 мянган төгрөг болж 56,757.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурснаас шалтгаалжээ.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 179,126.9 мянган төгрөгөөр буюу 15.4 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 3,776.1 мянган төгрөгөөр буюу 3.7 хувиар өссөн байна. Энэ нь хангамж, бараа материалын зардал, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардлууд байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт байна. Энэ нь 3 албан хаагч тэтгэвэрт гарч нэг удаагийн тэтгэмж олгосонтой холбоотой байна

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Увс аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 2,489,089.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 2,476,225.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 1,372,833.8 мянган төгрөгөөр бууруулж 1,116,255.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,116,255.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 15,992.5 мянган төгрөг, нийт 1,132,247.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,223,260.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Үндсэн үйл ажиллагааны орлого 15,992.5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 579,399.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 579,399.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, 28,441.2 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,078,972.4 мянган төгрөг буюу 96.6 хувьтай байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Орон нутгийн төсвөөс 11,683.0 мянга, төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж 3,491.4 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 15,992.5 мянга, нийт 32,044.9 мянган төгрөгийн нэмэлт орлого бүрдүүлжээ.

Үүнээс тээвэр шатахууны зардалд 1,194.2 мянга, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардалд 1,440.0 мянга, хоол хүнсний зардалд 378.0 мянга, багаж хэрэгсэл зардалд 2,500.0 мянга, хөдөлмөр хамгаалах хэрэгсэл зардалд 6,255.0 мянга, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардалд 521.8 мянга, дотоод албан томилолтын зардалд 2,568.0 мянга, бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардалд 1,045.4 мянга нийт 15,902.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 150.0 мянган төгрөг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 706.1-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан ерөнхий чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Увс аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байсан тул Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148, хугацаа хороосон 1, хугацаа болоогүй 2 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй 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 байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,080.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,080.0 мянган төгрөгийн алдааг залрууллаа.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

Аудитаар Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3 дэх хэсэгт заасныг зөрчин урьдчилан гарсан зардлыг бүртгэлд тусгаагүй 1,080.0 мянган төгрөгийг бүртгэлд тусгуулж залрууллаа.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газар	1	1,080.0	1	1,080.0						
ДҮН		1	1,080.0	1	1,080.0						

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН: ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Р.АЮУШ/

2022 оны 02 сарын 20-ны өдөр

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ