УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/54/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: Т.Амармэнд Утас: 70453721, Цахим хаяг: Amarmendt@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 12
   3.1 Ерөнхий зүйл 12
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт....12
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
   3.4 Материаллаг байдал....13
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....13
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....14
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 14
   3.8 Аудитын гол асуудал....14
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....16
4. Аудитын илрүүлэлт....16
   4.4 Зөвлөмж....16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 17

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

СТАНДАРТ, ХЭМЖИЛ ЗҮЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Г.УУГАНБАЯР ТАНАА

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

2022. 02. 24 № УВН-2022/154/НА-СТА-ТНЗ

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 Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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.

Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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

0200100052

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,862,458.00**	**8,143,963.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	00.00
311	**Кассад байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	00.00
312	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	00.00
33	**АВЛАГА**	1,914,113.00	2,198,263.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	310,182.00	1,243,682.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	1,357,040.00	707,690.00
335	**Бусад авлага**	246,891.00	246,891.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	246,891.00	246,891.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	4,948,345.00	5,945,700.00
351	**Түүхий эд материал**	200,000.00	00.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	200,000.00	00.00
354	**Хангамжийн материал**	4,748,345.00	5,945,700.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,214,045.00	1,749,400.00
35420	Аж ахуйн материал	2,734,300.00	2,896,300.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	500,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	800,000.00	800,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**70,271,169.42**	**123,166,524.18**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	70,271,169.42	123,166,524.18
392	**Биет хөрөнгө**	42,991,169.42	95,886,524.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	324,828.62	00.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-310,606.32	00.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	84,778,461.00	111,571,571.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,875,301.36	-22,324,724.30
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	5,787,856.00	9,926,450.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,714,068.52	-3,286,772.52
393	**Биет бус хөрөнгө**	27,280,000.00	27,280,000.00
39301	Программ хангамж	635,000.00	385,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-635,000.00	-385,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	27,280,000.00	27,280,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**77,133,627.42**	**131,310,487.18**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**820,649.64**	**32,500.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	820,649.64	32,500.00
4136	**Бусад өглөг**	820,649.64	32,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	820,649.64	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	32,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**76,312,977.78**	**131,277,987.18**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	76,312,977.78	131,277,987.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	109,019,739.50	109,019,739.50
51101	Өмч: - төрийн	109,019,739.50	109,019,739.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-41,897,077.29	13,392,760.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-41,897,077.29	-41,572,248.67
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	54,965,009.40
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	9,190,315.57	8,865,486.95
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**77,133,627.42**	**131,310,487.18**

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ ГАРСАН ДҮГНЭЛТ

2.2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**276,211,959.00**	**316,247,830.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**64,140,407.00**	**42,478,980.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	64,140,407.00	42,478,980.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,887,007.00	40,806,580.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,887,007.00	40,806,580.00
120009	Бусад орлого	00.00	544,900.00
120017	Үнэ төлбөргүй авсан үндсэн хөрөнгө	7,370,900.00	
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	882,500.00	1,127,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**212,071,552.00**	**273,768,850.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	205,453,200.00	269,018,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	205,453,200.00	269,018,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,618,352.00	4,750,250.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,618,352.00	4,750,250.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**247,415,645.79**	**261,278,003.70**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**246,714,795.79**	**261,278,003.70**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	211,165,011.79	197,828,092.70
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	139,373,199.00	137,265,077.00
210101	Үндсэн цалин	104,359,040.00	108,585,004.00
210102	Нэмэгдэл	29,280,910.00	24,971,518.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,348,105.00	3,708,555.00
210104	Урамшуулал	1,385,144.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	16,950,668.00	17,044,673.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,475,768.00	11,869,260.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,220,349.00	1,330,456.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,243,351.00	1,064,359.67
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	273,700.00	238,421.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,737,500.00	2,542,175.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,919,772.00	9,093,756.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	401,352.00	407,117.00
210302	Түлш, халаалт	7,208,850.00	7,839,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	309,570.00	847,199.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,490,591.00	10,914,815.00
210401	Бичиг хэрэг	3,011,300.00	2,784,695.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,845,341.00	5,197,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,096,950.00	1,282,780.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	178,700.00	181,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,392,800.00	1,468,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,965,500.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	1,649,300.00	1,620,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	399,300.00	1,620,000.00

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,250,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,220,800.00	1,815,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	175,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	200,000.00	840,000.00
210604	Урсгал засвар	5,020,800.00	800,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,476,600.00	6,019,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,476,600.00	6,019,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,322,010.00	2,433,746.36
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	913,730.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	96,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	522,000.00	456,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,680.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	445,000.00	355,500.00
210807	Газрын төлбөр	538,000.00	1,101,246.36
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	577,600.00	425,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,762,071.79	11,622,025.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	1,750,047.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,275,100.00	2,564,850.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,486,971.79	7,307,128.34
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	35,549,784.00	63,449,911.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,800,400.00	61,237,492.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,060,400.00	57,737,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	740,000.00	3,499,992.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	12,497,184.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,497,184.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,252,200.00	2,212,419.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,252,200.00	2,212,419.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**700,850.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	700,850.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**28,796,313.21**	**54,969,826.30**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	4,816.90
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-4,816.90
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**28,796,313.21**	**54,965,009.40**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.3. АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**267,585,919.00**	**315,769,680.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**55,502,167.00**	**36,912,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	55,502,167.00	36,912,100.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	55,502,167.00	36,912,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,502,167.00	36,912,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**212,083,752.00**	**278,857,580.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	205,453,200.00	269,018,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	205,453,200.00	269,018,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,630,552.00	9,838,980.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,630,552.00	9,838,980.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**232,585,919.00**	**315,769,680.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**232,585,919.00**	**315,769,680.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**197,036,135.00**	**252,319,769.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	138,220,249.00	136,434,076.00
210101	Үндсэн цалин	94,961,014.00	101,561,558.00
210102	Нэмэгдэл	37,523,591.00	31,163,963.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,350,500.00	3,708,555.00
210104	Урамшуулал	1,385,144.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,413,800.00	18,028,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,938,900.00	12,686,399.89
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,220,349.00	1,335,400.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,243,351.00	1,068,300.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	273,700.00	267,099.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,737,500.00	2,670,800.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	7,919,772.00	9,093,756.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	401,352.00	407,117.00
210302	Түлш, халаалт	7,208,850.00	7,839,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	309,570.00	847,199.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,769,491.00	10,484,670.00
210401	Бичиг хэрэг	1,600,000.00	2,192,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,845,341.00	5,197,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,096,950.00	1,282,780.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	227,200.00	181,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00	1,630,000.00
2105	**Нормативт зардал**	2,000,000.00	1,620,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,000,000.00	1,620,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,800,000.00	62,322,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	55,000,000.00
210602	Тавилга	00.00	5,882,300.00

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	800,000.00	640,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	800,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	8,476,600.00	6,920,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,476,600.00	6,920,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,536,223.00	3,102,070.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	985,943.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	96,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	522,000.00	456,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,680.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	445,000.00	355,500.00
210807	Газрын төлбөр	107,600.00	1,769,570.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,150,000.00	425,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,900,000.00	4,314,897.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	1,750,047.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,900,000.00	2,564,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**35,549,784.00**	**63,449,911.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	18,800,400.00	61,237,492.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	18,060,400.00	57,737,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	740,000.00	3,499,992.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	12,497,184.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,497,184.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,252,200.00	2,212,419.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,252,200.00	2,212,419.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**35,000,000.00**	**00.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**35,000,000.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**35,000,000.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	35,000,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	35,000,000.00	00.00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	00.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**00.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4. АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	109,019,739.50	324,828.62	-70,693,390.24	00.00	38,651,177.88
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**109,019,739.50**	**324,828.62**	**-70,693,390.24**	**00.00**	38,651,177.88
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	29,324,313.21	00.00	29,324,313.21
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**109,019,739.50**	**9,190,315.57**	**-41,897,077.29**	**00.00**	76,312,977.78
D01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**109,019,739.50**	**9,190,315.57**	**-41,897,077.29**	**00.00**	76,312,977.78
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	324,828.62	00.00	324,828.62
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**109,019,739.50**	**9,190,315.57**	**-41,572,248.67**	**00.00**	76,637,806.40
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-324,828.62	00.00	00.00	-324,828.62
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	54,965,009.40	00.00	54,965,009.40
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**109,019,739.50**	**8,865,486.95**	**13,392,760.73**	**00.00**	131,277,987.18

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5. АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	304,018,600.00	303,757,789.00	260,811.00	99.9%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	304,018,600.00	303,757,789.00	260,811.00	99.9%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	244,901,100.00	244,640,289.00	260,811.00	99.9%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	136,469,700.00	136,434,076.00	35,624.00	100%
210101	Үндсэн цалин	95,336,200.00	101,561,558.00	-6,225,358.00	106.5%
210102	Нэмэгдэл	37,322,000.00	31,163,963.00	6,158,037.00	83.5%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,811,500.00	3,708,555.00	102,945.00	97.3%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,028,000.00	18,028,000.00	0.00	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,686,400.00	12,686,399.89	0.11	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,335,400.00	1,335,400.11	-0.11	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,068,300.00	1,068,300.09	-0.09	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	267,100.00	267,099.89	0.11	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,670,800.00	2,670,800.02	-0.02	100%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,131,200.00	9,093,756.00	37,444.00	99.6%
210301	Гэрэл, цахилгаан	451,200.00	407,117.00	44,083.00	100%
210302	Түлш, халаалт	7,830,000.00	7,839,440.00	-9,440.00	100.1%
210303	Цэвэр, бохир ус	850,000.00	847,199.00	2,801.00	99.7%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,485,300.00	10,484,670.00	630.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	1,630,000.00	2,192,550.00	-562,550.00	134.5%
210402	Тээвэр, шатахуун	5,198,500.00	5,197,540.00	960.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,845,000.00	1,282,780.00	562,220.00	69.5%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	181,800.00	181,800.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,630,000.00	1,630,000.00	0.00	100%
2105	**Нормативт зардал**	1,620,000.00	1,620,000.00	0.00	100%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,620,000.00	1,620,000.00	0.00	100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	56,440,000.00	56,440,000.00	0.00	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	55,000,000.00	55,000,000.00	0.00	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	640,000.00	640,000.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	800,000.00	800,000.00	0.00	100%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,920,000.00	6,920,000.00	0.00	100%
210702	Дотоод албан томилолт	6,920,000.00	6,920,000.00	0.00	100%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,286,900.00	3,102,070.00	184,830.00	94.4%

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	96,000.00	96,000.00	0.00	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	470,700.00	456,000.00	14,700.00	96.9%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	106,500.00	00.00	106,500.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	23,100.00	00.00	23,100.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	356,000.00	355,500.00	500.00	99.9%
210807	Газрын төлбөр	1,769,600.00	1,769,570.00	30.00	100%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	40,000.00	00.00	40,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	425,000.00	425,000.00	0.00	100%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2520000.00	2517717.00	2,283.00	99.9%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,600,000.00	1,597,717.00	2,283.00	99.9%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	920,000.00	920,000.00	0.00	100%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	59117500.00	59117500.00	0.00	100%
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00	0.00	
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	59,117,500.00	59,117,500.00	0.00	100%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	57,737,500.00	57,737,500.00	0.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,380,000.00	1,380,000.00	0.00	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	304,018,600.00	303,757,789.00	260,811.00	99.9%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	269,018,600.00	268,757,789.00	260,811.00	99.9%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	269,018,600.00	268,757,789.00	260,811.00	99.9%
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	35,000,000.00	35,000,000.00	0.00	100%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	35,000,000.00	35,000,000.00	0.00	100%
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00	0.00	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00	0.00	
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00	0.00	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	00.00	00.00	0.00	
610001	Төсвийн байгууллага	00.00	00.00	0.00	
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00	0.00	
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	13.00	13.00	0.00	
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	07.00	07.00	0.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	0.00	
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	0.00	
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**12.00**	**12.00**	0.00	
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	07.00	07.00	0.00	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05.00	05.00	0.00	

…АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН …ГИЙН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.6. АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**9,799,472.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**9,799,472.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		7,679,480.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		5,882,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		00.00
210602	Тавилга		5,882,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**		1797180.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		152,330.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		1,644,850.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		2119992.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		2,119,992.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		2,119,992.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		9799472.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		9,799,472.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		9,799,472.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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 Т.Амармэнд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Увс аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ны өдрийн 04 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Увс аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтэс нь Хэмжих хэрэгсэл, бүтээгдэхүүн, ажил үйлчилгээг баталгаажуулалтад бүрэн хамруулж иргэдийг аюулгүй орчинд амьдрах, эрүүл хүнс хэрэглэх нөхцөлийг бүрдүүлэхэд дэмжлэг үзүүлэх стандартчилал, хэмжил зүйн талаарх хууль тогтоомжийн биелэлтийг хангуулах зорилгын хүрээнд 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.

Тайлант онд Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн ерөнхий газраас тус хэлтсийн үйл ажиллагаанд 2021 оны 09 сарын 14, 15-ны өдрүүдэд цахимаар явцын хяналт шинжилгээг 9 чиглэлийн хүрээнд хийж 23 зөвлөмж чиглэл өгч ажилласныг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

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

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

Увс аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 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 зардлаар тооцож 1,979.3 мянган төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 261,278.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,612.7 мянган төгрөгийн 80 хувиар буюу 2,090.2 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гарах цагалбарт 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 тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Увс аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 54,175.7 мянган төгрөгөөр буюу 70.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн 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	1,914.1	2,198.3	284.2
Бараа материал	4,948.3	5,945.7	997.4
Үндсэн хөрөнгө	70,271.2	123,165.3	52,894.1
Нийт хөрөнгө	77,133.6	131,309.3	54,175.7
Өр төлбөр	820.6	32.5	-788.1
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	76,313,0	131,276.8	54,963.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	77,133.6	131,309.3	54,175.7

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 2,198.3 мянган төгрөг болж 284.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь хувь хүнээс авах баталгаажуулалтын авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 5,945.7 мянган төгрөг болж 997.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь хангамжийн бараа материал сэлбэг хэрэгслийн дүн байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 123,165.3 мянган төгрөг болж 52,894.1 мянган төгрөгөөр өссөн тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 54,325.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 5,882.3 мянган төгрөгийн тавилга хэрэгсэл байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл буурсан нь өмнөх оны өр буурсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 131,276.8 мянган төгрөг болж 54,175.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 40,035.8 мянган төгрөгөөр буюу 28.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан нь авлага, үндсэн хөрөнгө, бараа материалын данс байна. Энэ нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн, хангамжийн бараа материал худалдан авсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 14,384.5 мянган төгрөгөөр буюу 5.0 хувиар өссөн байна. Энэ нь байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, тэтгэвэрт гарахтай холбоотой тэтгэмжийн зардал өссөнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд ажилчидтай холбоотой 32.5 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга 324.8 мянган төгрөгөөр хийгдсэн 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 Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 547,494.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 547,494.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг ирүүлсэн саналыг 223,186.6 мянган төгрөгөөр бууруулан 324,186.6 мянган төгрөгөөр баталсныг төсвийн тодотгол хийгдэж 20,168.0 мянган төгрөгөөр бууруулсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 304,018.6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 269,018.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 35,000.0 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 269,018.6 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 36,912.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 305,930.7

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мянган төгрөгийг зарцуулж 2,172.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 303,757.7 мянган төгрөг буюу 99.9 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.

Увс аймгийн Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 9,838.9 мянган төгрөгийн орлого орж 245,308.0 мянган төгрөгийн зарлага гарсан байна. Дээд шатны төсвийн захирагчаас 4,032.3 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 5,773.3 мянга, нийт 9,805.5 мянган төгрөгийн орлого орсныг зарцуулалтын эрх нээлгэн зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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. Стандарт, хэмжил зүйн хэлтсийн хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 2020 оны санхүүгийн тайлангаар албан шаардлага өгсөн тул А/108 дугаар тушаалаар өгсөн ерөнхий чиглэлийн хавсралт 1 маягтаар нарийвчилсан горим хэрэгжүүлэхэд зөрчил илрээгүй болно.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 140, хугацаа хоцроосон 9, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээлэл байршуулаагүй алдаа зөрчилд албан шаардлага өгснийг 2021 оны 05 дугаар сарын 28-ны өдрийн 36 дугаар албан бичгээр биелэлтийг ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төрийн албаны тухай хууль, холбогдох дүрэм журмын хэрэгжилтийг анхаарч үзэх.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар Төрийн албаны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

4.4 Зөвлөмж

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:* Төрийн албаны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.2 дахь заалтад **"**Төрийн захиргааны алба" 27 дугаар зүйлийн 27.1 дэх хэсэгт "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол төрийн жинхэнэ албан тушаалын сул орон тоо гарсан тохиолдолд томилох эрх бүхий этгээд доор дурдсан журмын дагуу уг орон тоог нөхнө", 33 дугаар зүйлийн 33.3 дэх хэсэгт "Ерөнхий шалгалтыг төрийн жинхэнэ алба хаах хүсэлтэй, энэ хуулийн 22.1-д заасан шаардлагыг хангасан иргэнээс, тусгай шалгалт /тухайн албан тушаалын/-ыг мөн хуулийн 27.1.1, 27.1.2-т заасан төрийн албан хаагчаас болон мөн хуулийн 27.1.3-т заасан нөөцөд байгаа иргэдээс тус тус авна", 57 дугаар зүйлийн 57.1 дэх хэсэгт "Төрийн албан хаагчид хууль болон албан тушаалын тодорхойлолтод заасан чиг үүргээ хэрэгжүүлсний төлөө төрөөс цалин хөлс олгоно", 57.2.2 дахь заалтад "Захиргааны албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн хувьд албан тушаалын цалин болон төрийн алба хаасан хугацааны, цолны, зэрэг дэвийн, докторын зэргийн нэмэгдэл, нэмэгдэл хөлснөөс" гэж заасныг зөрчин төрийн захиргааны албан тушаалд хөдөлмөрийн гэрээ байгуулан төрийн Засгийн газрын 276 дугаар тогтоолын хавсралтаар цалин тогтоосон. Байгууллагын даргын бүтэц орон тоо баталсан 2021 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн А/01 дүгээр тушаалын 1 дүгээр хавсралт болон 2 дугаар хавсралт хоорондоо зөрүүтэй байна.

1.2. *Өгсөн зөвлөмж:* Төрийн албаны тухай хууль, холбогдох дүрэм, журмыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 04 дүгээр сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	Стандарт, хэмжил зүйн хэлтэс	1	0							1	0
ДҮН		1	0							1	0

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Т.АМАРМЭНД/

2022 оны 02 сарын 24-ний өдөр

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ