УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс нуур-Тэсийн голын сав газрын захиргааны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/47/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: Б.Энхмандал

Утас: 70453799, Цахим хаяг: enkhmandalB@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 15
3.8 Аудитын гол асуудал 15
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
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

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 НУУР-ТЭСИЙН ГОЛЫН
САВ ГАЗРЫН ЗАХИРГААНЫ
ДАРГА М.АНХБАЯР
ТАНАА

2022.02.24 № УВА-2022/47/НА-СТА-ТШЗ
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 нуур-Тэсийн голын сав газрын захиргааны 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 нуур-Тэсийн голын сав газрын захиргааны 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

0200200202

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**17,629,047.79**	**19,897,947.79**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	17,629,047.79	19,897,947.79
354	**Хангамжийн материал**	17,629,047.79	19,897,947.79
35410	Бичиг хэргийн материал	4,828,000.00	6,500,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,267,500.00	1,327,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	190,000.00	190,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	11,343,547.79	11,879,947.79
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**75,009,675.10**	**70,301,738.53**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	75,009,675.10	70,301,738.53
392	**Биет хөрөнгө**	75,009,675.10	70,301,738.53
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	116,212,077.68	98,667,073.78
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,629,006.28	-43,288,435.26
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,789,187.06	27,242,491.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,418,609.13	-13,433,778.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	8,240,687.13	8,240,687.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,184,661.36	-7,126,299.68
39301	Програм хангамж	250,000.00	250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-250,000.00	-250,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**92,638,722.89**	**90,199,686.32**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**11,943,500.00**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	11,943,500.00	00.00
413	**Өглөг**	11,943,500.00	00.00
4136	**Бусад өглөг**	11,943,500.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	9,850,000.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	2,093,500.00	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**80,695,222.89**	**90,199,686.32**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	80,695,222.89	90,199,686.32
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	80,695,222.89	90,199,686.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	80,695,222.89	80,695,222.89
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	9,504,463.43
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**92,638,722.89**	**90,199,686.32**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**264,996,659.78**	**214,325,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**58,922,073.78**	**13,880,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	58,922,073.78	13,880,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58,922,073.78	13,880,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	695,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	58,227,073.78	13,880,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**206,074,586.00**	**200,445,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	137,871,700.00	145,335,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	137,871,700.00	145,335,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	68,202,886.00	55,109,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	68,202,886.00	11,930,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	43,179,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**231,468,983.67**	**204,821,036.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**231,468,983.67**	**204,821,036.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	230,146,632.67	190,368,623.57
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	93,080,904.00	89,775,986.00
210101	Үндсэн цалин	61,398,304.00	64,657,870.00
210102	Нэмэгдэл	24,592,200.00	19,563,560.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,090,400.00	5,554,556.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,231,953.00	13,073,123.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,803,553.00	8,188,823.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	860,923.00	913,047.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	682,077.00	2,259,460.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	171,200.00	153,240.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,714,200.00	1,558,553.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	662,000.00	600,000.00
210304	Байрны түрээс	662,000.00	600,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,098,500.00	15,957,700.00
210401	Бичиг хэрэг	4,116,100.00	1,228,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,267,200.00	10,824,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,482,700.00	1,646,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,232,500.00	2,258,900.00
2105	**Нормативт зардал**	10,353,500.00	00.00
210502	Хоол, хүнс	10,353,500.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,235,240.00	12,721,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	534,600.00	00.00
210604	Урсгал засвар	700,640.00	12,721,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,585,900.00	13,780,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,585,900.00	13,780,000.00

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	47,756,638.00	17,633,678.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,248,442.00	16,930,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	64,350.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	29,846.00	52,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	112,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	215,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,141,997.67	26,826,336.57
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	13,152,600.00	250,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,989,397.67	26,576,336.57
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,322,351.00	14,452,413.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	13,196,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	13,196,100.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,322,351.00	1,256,313.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	583,665.00	1,048,513.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	738,686.00	207,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00	00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00	00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00**	**00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00	00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**33,527,676.11**	**9,504,463.43**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	00	00
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00	00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	00	00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00	00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**33,527,676.11**	**9,504,463.43**

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
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)**	**206,769,586.00**	**200,445,500.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**695,000.00**	**00.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	695,000.00	00.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	695,000.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	695,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**206,074,586.00**	**200,445,500.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	137,871,700.00	145,335,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	137,871,700.00	145,335,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	68,202,886.00	55,109,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	68,202,886.00	11,930,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	43,179,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**205,534,586.00**	**192,457,100.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**205,534,586.00**	**192,457,100.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**204,212,235.00**	**178,004,687.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	93,080,904.00	91,305,006.00
210101	Үндсэн цалин	61,398,304.00	64,521,530.00
210102	Нэмэгдэл	24,592,200.00	19,699,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,090,400.00	7,083,576.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,231,953.00	11,544,103.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,803,553.00	8,188,823.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	857,100.00	913,047.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	685,900.00	730,440.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	171,200.00	153,240.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,714,200.00	1,558,553.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	662,000.00	600,000.00
210304	Байрны түрээс	662,000.00	600,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,595,100.00	17,747,200.00
210401	Бичиг хэрэг	3,704,200.00	639,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,137,200.00	11,744,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,482,700.00	1,646,700.00
210404	Ном, хэвлэл	4,750,000.00	1,600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,521,000.00	2,116,900.00
2105	**Нормативт зардал**	9,989,900.00	356,400.00
210502	Хоол, хүнс	9,633,500.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	356,400.00	356,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,048,840.00	12,899,800.00

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210603	Хөдөлмөр хамгаалдын хэрэглэл	178,200.00	178,000.00
210604	Урсгал засвар	870,640.00	12,721,800.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,492,400.00	15,873,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,492,400.00	15,873,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	38,826,638.00	26,563,678.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,318,442.00	26,068,678.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	148,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	64,350.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	29,846.00	52,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,284,500.00	1,115,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,284,500.00	1,115,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,322,351.00**	**14,452,413.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,322,351.00	13,403,900.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	13,196,100.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,322,351.00	1,256,313.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	583,665.00	1,048,513.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	738,686.00	207,800.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,235,000.00**	**7,988,400.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,235,000.00**	**7,988,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,235,000.00**	**7,988,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,235,000.00	7,988,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,235,000.00	7,988,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1,235,000.00**	**-7,988,400.00**
	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)**	00.0	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.0	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.0	00.00

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 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**	00.00	00.00	42,966,545.95	00.00	42,966,545.95
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**42,966,545.95**	**00.00**	42,966,545.95
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	-20,049,403.98	00.00	-20,049,403.98
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**80,695,222.89**	**00.00**	80,695,222.89
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**80,695,222.89**	**00.00**	80,695,222.89
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**80,695,222.89**	**00.00**	80,695,222.89
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
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	9,504,463.43	00.00	9,504,463.43
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	**90,199,686.32**	**00.00**	90,199,686.32

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	145,335,700.00	144,287,187.00	1,048,513.00	99.3
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	145,335,700.00	144,287,187.00	1,048,513.00	99.3
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	132,139,600.00	131,091,087.00	1,048,513.00	99.2
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	91,312,100.00	91,305,006.00	7,094.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	64,521,800.00	64,521,530.00	270.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	19,699,900.00	19,699,900.00	0.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,090,400.00	7,083,576.00	6,824.00	99.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	12,303,000.00	11,544,103.00	758,897.00	93.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,650,600.00	8,188,823.00	461,777.00	94.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	913,100.00	913,047.00	53.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	730,500.00	730,440.00	60.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	182,600.00	153,240.00	29,360.00	83.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,826,200.00	1,558,553.00	267,647.00	85.3
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	663,900.00	600,000.00	63,900.00	90.4
210304	Байрны түрээс	663,900.00	600,000.00	63,900.00	90.4
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,570,500.00	6,567,200.00	3,300.00	99.9
210401	Бичиг хэрэг	405,600.00	405,600.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	3,213,300.00	3,210,000.00	3,300.00	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,646,700.00	1,646,700.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,304,900.00	1,304,900.00	0.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	356,400.00	356,400.00	0.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	356,400.00	356,400.00	0.00	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,863,400.00	1,863,200.00	200.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	988,400.00	988,400.00	0.00	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	178,200.00	178,000.00	200.00	99.9
210604	Урсгал засвар	696,800.00	696,800.00	0.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,738,000.00	2,736,500.00	1,500.00	99.9
210702	Дотоод албан томилолт	2,738,000.00	2,736,500.00	1,500.00	99.9
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,215,600.00	15,003,678.00	211,922.00	98.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,518,200.00	14,508,678.00	9,522.00	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	148,500.00	148,500.00	0.00	100.0

20
УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210803	Даатгалын үйлчилгээ	198,000.00	00.00	198,000.00	0.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	56,900.00	52,500.00	4,400.00	92.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00	0.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,116,700.00	1,115,000.00	1,700.00	99.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,116,700.00	1,115,000.00	1,700.00	99.8
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	13,196,100.00	13,196,100.00	0.00	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13,196,100.00	13,196,100.00	0.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	13,196,100.00	13,196,100.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	145,335,700.00	145,335,700.00	0.00	100.0
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	145,335,700.00	145,335,700.00	0.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	145,335,700.00	145,335,700.00	0.00	100.0
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00	0.00	00.0
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00	0.00	00.0
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00	0.00	00.0
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	00.00	00.00	0.00	00.0
610001	Төсвийн байгууллага	0.00	0.00	.00	00.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	06.00	06.00	6.00	00.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	1.00	00.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	05.00	05.00	5.00	00.0

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**54,902,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**54,902,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	54,902,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	11,180,000.00
210401	Бичиг хэрэг	234,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,534,000.00
210404	Ном, хэвлэл	1,600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	812,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,025,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	12,025,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,137,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,137,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,560,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,560,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	55,109,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	55,109,800.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,930,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	43,179,800.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 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 нуур-Тэсийн голын сав газрын захиргааны 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 Б.Энхмандал гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Увс нуур –Тэсийн голын сав газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Увс нуур-Тэсийн голын сав газрын захиргаа нь “Сав газрын байгалийн унаган төрхийг хадгалах замаар экосистемийн тэнцвэрт байдлыг тэтгэх, хүн ардын сайн сайхан амьдрах нөхцөлийг бүрдүүлж, орон нутгийн нийгэм, эдийн засгийн хөгжлийг дэмжихэд усны нөөцийг нутгийн иргэдийн оролцоонд түшиглэн зохистой ашиглах, хамгаалах, нөхөн сэргээх асуудлыг нэгдмэл байдлаар хангахад оршино” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй 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.

Байгаль орчин, аялал жуулчлалын сайдын дэргэдэх Дотоод аудитын хорооноос санхүүгийн хяналт шалгалт орсон байна.

2020, 2021 оны эхний хагас жилийн аж ахуй, санхүүгийн үйл ажиллагаанд эрсдэлд суурилсан дотоод аудит хийж өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

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

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 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 нуур-Тэсийн голын сав газрын захиргааны 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 1,851.7 мянган төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 204,821.0 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 2,048.2 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 1,638.5 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй 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 нуур-Тэсийн голын сав газрын захиргааны 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2,439.0 мянган төгрөгөөр буюу 2.6 хувиар өссөн 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	0.0	0.0
Бараа материал	17,629.0	19,897.9	2,268
Үндсэн хөрөнгө	75,009.6	70,301.7	-4,707.9
Нийт хөрөнгө	92,638.7	90,199.6	-2,439.0
Өр төлбөр	11,943.5	0.0	-11,943.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	80,695.2	90,199.6	9,504.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	92,638.7	90,199.6	-2,439.1

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 19,897.9 мянган төгрөг болж 2,268.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь 12,457.9 мянган төгрөгийн бусад хангамжийн материал худалдан авснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 70,301.7 мянган төгрөг болж 4,707.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь авто тээвэр, тоног төхөөрөмжийн дахин үнэлгээний үнийн бууралтаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь 7,988.8 мянган төгрөгөөр тоног төхөөрөмж худалдан авсан, хөрөнгийн үнэлгээний үнийн өсөлтөөс хамааран 13,880.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 90,199.6 мянган төгрөг болж 9,504.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 50,671.1 мянган төгрөгөөр буюу 19.1 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 26,647 .9 мянган төгрөгөөр буюу 11.5 хувиар буурсан байна. Энэ нь бичиг хэргийн зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний зардал буурсантай холбоотой байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй 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 нуур-Тэсийн голын сав газрын захиргааны 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 222,206.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 222,206.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 76,573.1 мянган төгрөгөөр хасагдуулж 145,633.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 145,633.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 145,335.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 145,335.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч нийт урсгал үйл ажиллагаанд 144,287.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 144,287.0 мянган төгрөг буюу 99.3 хувьтай байна.

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

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд дээд шатны төсвийн захирагчаас 11,930.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 43,179.8 мянга, нийт 55,109.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бичиг хэргийн зардалд 234.0 мянга, урсгал засварт 12,025.0 мянга, тээвэр шатахуун 8,534.0 мянга, ном хэвлэл 1,600.0 мянга, бага үнэтэй түргэн элэгдэх материал 812.0 мянга, багаж техник хэрэгсэл 7,000.0 мянга, томилолт 13,137.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бараа ажил үйлчилгээ төлбөр хураамжийн зардал 11,560.0 мянга, нийт 54,902.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Үлдэгдэл 207.8 мянган төгрөг 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.

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 нуур-Тэсийн голын сав газрын захиргааны 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 119, мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 115, хугацаа хоцроож 4, байршуулаагүй мэдээлэл байхгүй байна.

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 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

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 6,987.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг залруулсан.

4.1 Залруулсан алдаа

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

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх хэсэгт заасныг зөрчин 6,987.0 мянган төгрөгийн урсгал зардлыг шууд зардалд бүртгэж тайлагнасныг залрууллаа.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

№	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	Увс нуур-Тэсийн гол сав газрын захиргаа	1	6.9	1	6.9						
	НИЙТ	**1**	**6.9**	**1**	**6.9**						

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Б.ЭНХМАНДАЛ /

2022 оны 02 сарын 18-ны өдөр