



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: УВА-2022/127/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Увс аймгийн Улаангом сум
2022 он

Цахим хуудас: uvs@audit.gov.mn

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 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

Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн "Увс Финанс аудит"
ХХК аудитор: Я.Тунгалаг

Утас: 99459698 Цахим хаяг: anuganzorig85@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт.....	
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	
3. Аудитын тайлан	8
3.1 Ерөнхий зүйл	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал.....	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	12
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	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
4. Аудитын илрүүлэлт.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



УЛААНГОМ СУМЫН 9 ДҮГЭЭР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.БАТЦЭНГЭЛ 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

дод.од.д5 № МБА-дод/127/07-07-0213
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 Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 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.

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 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

0200200437

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	97,220,028.40	113,297,028.40
33	АВЛАГА	00.00	14,550,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	550,000.00
335	Бусад авлага	00.00	14,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	14,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	97,220,028.40	98,747,028.40
354	Хангамжийн материал	5,160,500.00	5,160,500.00
35420	Аж ахуйн материал	5,160,500.00	5,160,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	92,059,528.40	93,586,528.40
35500	Биологийн хөрөнгө		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,362,912,848.59	1,347,666,753.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,362,912,848.59	1,347,666,753.36
392	Биет хөрөнгө	1,242,252,848.59	1,227,006,753.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,219,712,737.00	1,219,712,737.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,371,244.80	-58,791,027.36
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	43,796,002.00	68,046,002.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,768,260.26	-34,693,126.93
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,771,462.13	34,771,462.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,068,283.23	-22,519,729.23
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	88,011,000.00	88,011,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,900,000.00	-69,600,000.00
39217	Ном	2,069,435.75	2,069,435.75
393	Биет бус хөрөнгө	120,660,000.00	120,660,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-770,000.00	-770,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	120,660,000.00	120,660,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,460,132,876.99	1,460,963,781.76
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	42,959.00	485,177.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	42,959.00	485,177.00
413	Өглөг	42,959.00	485,177.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	42,959.00	485,177.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,460,089,917.99	1,460,478,604.76
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,460,089,917.99	1,460,478,604.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	120,660,000.00	120,660,000.00
51101	Өмч: - төрийн	120,660,000.00	120,660,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,241,280,344.99	1,241,669,031.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,241,280,344.99	1,241,280,344.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	388,686.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	98,149,573.00	98,149,573.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,460,132,876.99	1,460,963,781.76

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.2. Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,285,548,264.00	573,776,615.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,194,642,564.00	479,095,855.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	717,436,664.00	31,655.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	717,436,664.00	31,655.52
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	717,436,664.00	31,655.52
122002	Хандив тусламж /гадаад/		
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	477,205,900.00	479,064,200.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	477,205,900.00	479,064,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	90,905,700.00	94,680,760.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,856,000.00	7,980,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,856,000.00	7,750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	230,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	83,049,700.00	86,700,760.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,049,700.00	86,700,760.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	587,582,457.78	573,387,928.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	587,582,457.78	573,387,928.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	561,914,863.38	552,971,998.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	346,753,730.60	350,794,319.00
210101	Үндсэн цалин	290,928,457.22	296,890,894.00
210102	Нэмэгдэл	23,592,293.67	23,658,585.00
210104	Урамшуулал	32,232,979.71	30,244,840.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,548,407.00	46,517,385.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,462,207.00	32,705,103.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,521,600.00	3,444,107.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,817,200.00	2,750,686.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	704,300.00	690,887.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,043,100.00	6,926,600.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,083,960.00	84,701,160.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,783,017.00	2,295,660.00
210302	Түлш, халаалт	62,926,413.00	67,589,847.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,374,530.00	14,815,653.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,594,930.00	4,597,699.52
210401	Бичиг хэрэг	153,000.00	299,605.52
210402	Тээвэр, шатахуун	969,330.00	349,830.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	277,300.00	661,764.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	234,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мөргөгчдийн устгал, ариутгал	648,000.00	1,300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,547,300.00	1,752,500.00

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2105	Нормативт зардал	31,210,860.00	17,003,820.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,600.00	71,350.00
210502	Хоол, хүнс	30,232,460.00	15,912,470.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	906,800.00	1,020,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,267,727.00	1,999,600.00
210604	Урсгал засвар	3,267,727.00	1,999,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	646,000.00	1,462,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	432,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	646,000.00	730,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,809,248.78	45,896,015.23
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,195,850.00	6,399,920.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,757,398.78	39,496,095.23
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,667,594.40	20,415,930.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,867,581.40	19,615,930.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,867,581.40	19,615,930.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	697,965,806.22	388,686.77
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	697,965,806.22	388,686.77

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)		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	477,205,900.00	479,064,200.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	477,205,900.00	479,064,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,856,000.00	7,980,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,856,000.00	7,750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	230,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	83,049,700.00	86,700,760.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	83,049,700.00	86,700,760.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)		
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		
		542,444,005.60	553,329,030.00

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	346,710,771.60	350,902,101.00
210101	Үндсэн цалин	290,885,498.22	296,998,676.00
210102	Нэмэгдэл	23,592,293.67	23,658,585.00
210104	Урамшуулал	32,232,979.71	30,244,840.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,548,407.00	46,517,385.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,462,207.00	32,705,103.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,521,600.00	3,444,107.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,817,200.00	2,750,686.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	704,300.00	690,887.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,043,100.00	6,926,600.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	77,083,960.00	84,701,160.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,783,017.00	2,295,660.00
210302	Түлш, халаалт	62,926,413.00	67,589,847.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,374,530.00	14,815,653.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,580,930.00	20,093,044.00
210401	Бичиг хэрэг	268,000.00	267,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	969,330.00	349,830.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	277,300.00	661,764.00
210404	Ном, хэвлэл	234,000.00	284,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	648,000.00	1,300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,184,300.00	17,229,500.00
2105	Нормативт зардал	31,656,360.00	17,003,820.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,600.00	71,350.00
210502	Хоол, хүнс	30,232,460.00	15,912,470.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,352,300.00	1,020,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,165,727.00	26,249,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,200,000.00	24,250,000.00
210604	Урсгал засвар	5,965,727.00	1,999,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	646,000.00	1,462,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	300,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	432,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	646,000.00	730,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,051,850.00	6,399,920.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	10,195,850.00	6,399,920.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	25,667,594.40	20,415,930.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	24,867,581.40	19,615,930.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,867,581.40	19,615,930.00
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

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.4. Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	120,660,000.00	98,149,573.00	543,314,537.77	762,124,111.77
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	697,965,806.22	697,965,806.22
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	120,660,000.00	98,149,573.00	1,241,280,344.99	1,460,089,917.99
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	120,660,000.00	98,149,573.00	1,241,280,344.99	1,460,089,917.99
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	120,660,000.00	98,149,573.00	1,241,280,344.99	1,460,089,917.99
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	388,686.77	388,686.77
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	120,660,000.00	98,149,573.00	1,241,669,031.76	1,460,478,604.76

2.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	575,517,400.00	565,764,960.00	9752440.00	98%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	575,517,400.00	565,764,960.00	9752440.00	98%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	574,717,400.00	545,349,030.00	29368370.00	95%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	355,804,200.00	350,902,101.00	4902099.00	99%
210101	Үндсэн цалин	300,650,400.00	296,998,676.00	3651724.00	99%
210102	Нэмэгдэл	23,887,400.00	23,658,585.00	228815.00	99%
210104	Урамшуулал	31,266,400.00	30,244,840.00	1021560.00	97%

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2102	Ажил өлгөгчөөс нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,033,700.00	46,517,385.00	1516315.00	97%
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,801,400.00	32,705,103.16	1096296.84	97%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,558,100.00	3,444,107.61	113992.39	97%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,846,500.00	2,750,686.07	95813.93	97%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	711,600.00	690,887.66	20712.34	97%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,116,100.00	6,926,600.50	189499.50	97%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,453,200.00	84,701,160.00	9752040.00	90%
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,379,800.00	2,295,660.00	10084140.00	19%
210302	Түлш, халаалт	67,189,800.00	67,589,847.00	-400047.00	101%
210303	Цэвэр, бохир ус	14,883,600.00	14,815,653.00	67947.00	100%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,035,800.00	19,863,044.00	172756.00	99%
210401	Бичиг хэрэг	268,000.00	267,950.00	50.00	100%
210402	Тээвэр, шагахуун	350,000.00	349,830.00	170.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	883,500.00	661,764.00	221736.00	75%
210404	Ном, хэвлэл	234,300.00	284,000.00	-49700.00	121%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,300,000.00	1,300,000.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,000,000.00	16,999,500.00	500.00	100%
2105	Нормативт зардал	29,575,700.00	17,003,820.00	12571880.00	57%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,600.00	71,350.00	250.00	100%
210502	Хоол, хүнс	28,484,100.00	15,912,470.00	12571630.00	56%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,020,000.00	1,020,000.00	0.00	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,500,000.00	18,499,600.00	400.00	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,500,000.00	16,500,000.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,999,600.00	400.00	100%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,470,000.00	1,462,000.00	8000.00	99%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	300,000.00	0.00	100%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	738,000.00	730,000.00	8000.00	99%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6400300.00	6399920.00	380.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,400,300.00	6,399,920.00	380.00	100%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800000.00	800000.00	0.00	100%

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00	0.00	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00	0.00	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	575,517,400.00	565,764,960.00	9752440.00	98%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	479,064,200.00	479,064,200.00	0.00	100%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	96,453,200.00	86,700,760.00	9752440.00	90%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	31	31	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16	16	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	14	14	0.00	100%

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,980,000.00	7,980,000.00	0.00	100%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,980,000.00	7,980,000.00	0.00	100%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,980,000.00	7,980,000.00	0.00	100%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	230,000.00	230,000.00	0.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	230,000.00	230,000.00	0.00	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,750,000.00	7,750,000.00	0.00	100%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,750,000.00	7,750,000.00	0.00	100%
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7980000.00	7980000.00	0.00	100%
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,980,000.00	7,980,000.00	0.00	100%
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,750,000.00	7,750,000.00	0.00	100%
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	230,000.00	230,000.00	0.00	100%
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	0.00	0.00	0.00	

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 Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 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 Финанс Аудит” ХХК-ийн аудитор Я.Тунгалаг гүйцэтгэж, анхан шатны хяналтыг захирал Я.Нарантуяа, чанарын хяналтыг Увс аймгийн Төрийн аудитын газрын аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар хэрэгжүүлсэн.

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Увс Финанс Аудит” ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 13-ны өдрийн 01 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэг нь Хүүхдийн сурах үйлийг дэмжиж сурлагын хоцрогдолгүй сургахад бүх талын оролцоо, хамтын ажиллагааг өргөжүүлж, тэдний хөгжил төлөвшил, сурлагын амжилт, чанарт ахиц гаргах, багш мэргэжлээрээ тасралтгүй хөгжих боломжийг бүрдүүлэх чиглэлээр 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.

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.

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 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 587.5 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5.8 сая төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны нийт зардал 573.3 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5.7 сая төгрөгөөр гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг тооцох хувийг 80 хувиар тооцож 4.8 сая төгрөгөөр шинэчлэн 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 тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 830.9 мянган төгрөгөөр буюу 0.05 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгийн данс, бараа материал, өр төлбөр 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	00.00	14,550,000.00	14,550,000.00
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	97,220,028.40	98,747,028.40	1,527,000.00
Үндсэн хөрөнгө	1,362,912,848.59	1,347,666,753.36	-15,246,095.23
Нийт хөрөнгө	1,460,132,876.99	1,460,963,781.76	830,904.77
Өр төлбөр	42,959.00	485,177.00	442,218.00
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,460,089,917.99	1,460,478,604.76	388,686.77
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,460,132,876.99	1,460,963,781.76	830,904.77

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 14,550.0 мянган төгрөг болж өссөн нь гэрээ байгуулсан компани нь Ковидын улмаас импортын үйл ажиллагааны хорионоос нийлүүлэх бараа материалыг хугацаандаа нийлүүлээгүй ба ажилтнуудтай холбоотой авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 98,747.0 мянган төгрөг болж 1,527.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан бусад хангамжийн материал шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Оны эцэст бараа материалын нэмэгдсэн нь байгууллагын үйл ажиллагааг тасралтгүй явуулах холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,347,666.7 мянган төгрөг болж 15,246.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,460,478.6 мянган төгрөг болж 388.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан нь авлага, бараа материал, ор төлбөр, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 711,771.6 мянган төгрөгөөр буюу 55.3 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх 14,194.5 мянган төгрөгөөр буюу 2.4 хувиар буурсан байна. Энэ нь цалин, хоол, хангамжийн бараа материалын зардлууд 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

2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх. үүсвэрийг 637,077.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 637,077.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 27,091.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 609,986.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна Энэ нь хүүхдийн хоолны төлөвлөсөн зардал хасагдсантай холбоотой байна

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 609,986.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 513,532.9 мянган төгрөгийг 96,453.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 479,064.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 86,707.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 546,149.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 19,615.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн.

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 7,980.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн эх үүсвэр өгсөн байна.

Үүнээс бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс 230.0 мянга, багаж, техник, хэрэгсэл 7,750.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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

АДБООУС 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. Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэгийн хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байсан тул түүвэрт хамруулж Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 119 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 113, хугацаа хоцроож 6 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор баталсан Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээг авч ажиллаж 25,797.5 мянган төгрөгийг хэмнэж төвлөрүүлсэн 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 өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорилын хүрээнд алдаа зөрчил илрээгүй болно.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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
	Улаангом сумын 9 дүгээр цэцэрлэг										

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан бөгөөд аудитын явцад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

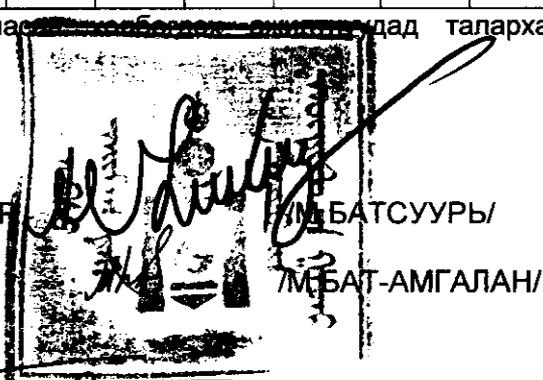
ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН:

УВС ФИНАНС АУДИТ ХХК-ийн АУДИТОР



/Я.ТУНГАЛАГ/

2022 оны 2-р сарын 19-ний өдөр