САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Улаангом сумын 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: УВА-2022/167/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 уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

3. Аудитын тайлан ... 6

   3.1 Ерөнхий зүйл ... 9

   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт ... 9

   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ... 9

   3.4 Материаллаг байдал ... 10

   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ... 10

   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ... 10

   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг ... 12

   3.8 Аудитын гол асуудал ... 12

   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 12

   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 13

   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 13

4. Аудитын илрүүлэлт ... 13

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ... 13

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

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

2022.02.25 № [illegible]

танай________-ны №________-т

УЛААНГОМ СУМЫН 10 ДУГААР
ЦЭЦЭРЛЭГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ш.ЦЭРЭНДОЛГОР ТАНАА

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 10 дугаар 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 10 дугаар 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 хэрэглэгчийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.БАТСУУРЬ

0200200508

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	48,604,074.70	64,147,654.70
33	АВЛАГА	00.00	14,000,000.00
335	Бусад авлага	00.00	14,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	14,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,604,074.70	50,147,654.70
354	Хангамжийн материал	48,604,074.70	50,147,654.70
35410	Бичиг хэргийн материал	154,500.00	69,000.00
35420	Аж ахуйн материал	332,500.00	332,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,797,600.00	1,171,780.00
35460	Хүнсний материал	00.00	950,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	46,319,474.70	47,623,774.70
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	663,357,128.66	625,042,686.21
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	663,357,128.66	625,042,686.21
392	Биет хөрөнгө	623,296,878.53	585,222,436.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	537,473,407.00	537,473,407.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,316,214.86	-72,306,481.78
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	48,891,790.00	48,891,790.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,648,112.28	-34,242,023.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,887,051.98	26,887,051.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,451,403.92	-12,287,146.20
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	132,013,793.00	132,013,793.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,346,132.39	-42,275,953.87
39217	Ном	792,700.00	1,068,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	40,060,250.13	39,820,250.00
39301	Програм хангамж	1,180,000.00	1,180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-783,749.87	-1,023,750.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	39,664,000.00	39,664,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	711,961,203.36	689,190,340.91
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	711,961,203.36	689,190,340.91
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	711,961,203.36	689,190,340.91
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	697,791,800.00	697,791,800.00
51101	Өмч: - төрийн	697,791,800.00	697,791,800.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	14,169,403.36	-8,601,459.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	14,169,403.36	14,169,403.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-22,770,862.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	711,961,203.36	689,190,340.91

2.2. Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	322,226,300.00	310,031,546.12
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	322,226,300.00	309,881,546.12
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,280,700.00	122,269.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,280,700.00	122,269.12
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,280,700.00	122,269.12
122	Тусламжийн орлого	11,310,100.00	12,857,577.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	305,635,500.00	296,901,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	305,635,500.00	296,901,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	00.00	150,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	00.00	150,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	150,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	341,963,715.28	332,802,408.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	341,963,715.28	332,802,408.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	314,895,656.36	319,326,851.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	221,213,083.99	225,405,326.00
210101	Үндсэн цалин	178,748,851.26	183,420,428.00
210102	Нэмэгдэл	5,628,427.00	5,768,714.00
210104	Урамшуулал	21,025,424.00	20,151,078.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,810,381.73	16,065,106.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,637,201.09	29,993,267.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,409,601.09	20,915,340.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,306,900.00	2,339,544.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,845,740.00	1,820,234.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	461,160.00	450,986.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,613,800.00	4,467,161.83
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,319,638.00	11,936,777.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,278,638.00	3,194,777.00
210302	Түлш, халаалт	7,041,000.00	8,742,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,982,300.00	3,109,669.12
210401	Бичиг хэрэг	854,800.00	408,169.12
210402	Тээвэр, шатахуун	350,000.00	326,320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	234,000.00	234,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	590,400.00	1,423,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	953,100.00	717,380.00
2105	Нормативт зардал	11,383,191.00	5,448,150.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	151,200.00	152,000.00
210502	Хоол, хүнс	11,231,991.00	5,296,150.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	548,100.00	1,289,700.00
210604	Урсгал засвар	548,100.00	1,289,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	774,500.00	1,586,600.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	528,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	432,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	354,500.00	626,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,037,642.28	40,557,362.45
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,273,900.00	1,967,620.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,763,742.28	38,589,742.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,068,058.92	13,475,556.72
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	26,251,596.92	12,675,556.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,251,596.92	12,675,556.72
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	16,462.00	
213404	Хөрөнгийн	16,462.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-19,737,415.28	-22,770,862.45
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-19,737,415.28	-22,770,862.45

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)**	**316,945,600.00**	**309,909,277.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**316,945,600.00**	**309,759,277.00**
122	**Тусламжийн орлого**	11,310,100.00	12,857,577.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	305,635,500.00	296,901,700.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	305,635,500.00	296,901,700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**00.00**	**150,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	150,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	150,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**316,945,600.00**	**309,909,277.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**316,945,600.00**	**309,909,277.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**289,877,541.08**	**296,433,720.28**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	221,659,666.99	225,405,326.00
210101	Үндсэн цалин	179,195,434.26	183,420,428.00
210102	Нэмэгдэл	5,628,427.00	5,768,714.00
210104	Урамшуулал	21,025,424.00	20,151,078.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,810,381.73	16,065,106.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,637,201.09	29,993,267.28
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,409,601.09	20,915,340.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,306,900.00	2,339,544.23

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,845,740.00	1,820,234.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	461,160.00	450,986.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,613,800.00	4,467,161.83
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	10,493,638.00	11,306,777.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,278,638.00	3,194,777.00
210302	Түлш, халаалт	7,215,000.00	8,112,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,331,800.00	17,457,800.00
210401	Бичиг хэрэг	837,200.00	244,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	350,000.00	330,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	234,000.00	234,000.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	299,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	775,400.00	1,649,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,835,200.00	14,699,600.00
2105	**Нормативт зардал**	9,475,435.00	6,773,750.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	151,200.00	152,000.00
210502	Хоол, хүнс	7,499,735.00	6,246,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,824,500.00	375,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	800,000.00	1,550,800.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	1,550,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,074,500.00	1,586,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	528,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	432,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	654,500.00	626,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,405,300.00	2,359,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,405,300.00	2,359,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**27,068,058.92**	**13,475,556.72**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	800,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00	800,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	26,251,596.92	12,675,556.72
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	26,251,596.92	12,675,556.72
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

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	697,791,800.00	00.00	31,530,009.36	729,321,809.36
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	697,791,800.00	00.00	31,530,009.36	729,321,809.36
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	2,376,809.28	2,376,809.28
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	697,791,800.00	00.00	14,169,403.36	711,961,203.36
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	697,791,800.00	00.00	14,169,403.36	711,961,203.36
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	697,791,800.00	00.00	14,169,403.36	711,961,203.36
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	-22,770,862.45	-22,770,862.45
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	697,791,800.00	00.00	-8,601,459.09	689,190,340.91

2.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилттах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	312,210,200.00	309,759,277.00	2,450,923.00	99%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	312,210,200.00	309,759,277.00	2,450,923.00	99%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	311,410,200.00	296,283,720.28	15,126,479.72	95%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	232,747,500.00	225,405,326.00	7,342,174.00	97%
210101	Үндсэн цалин	189,539,100.00	183,420,428.00	6,118,672.00	97%
210102	Нэмэгдэл	5,806,300.00	5,768,714.00	37,586.00	99%

210104	Урамшуулал	21,061,300.00	20,151,078.00	910,222.00	96%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	16,340,800.00	16,065,106.00	275,694.00	98%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,420,900.00	29,993,267.28	1,427,632.72	95%
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,111,100.00	20,915,340.59	1,195,759.41	95%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,327,400.00	2,339,544.23	-12,144.23	101%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,861,900.00	1,820,234.58	41,665.42	98%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	465,500.00	450,986.05	14,513.95	97%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,655,000.00	4,467,161.83	187,838.17	96%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	13,757,700.00	11,306,777.00	2,450,923.00	82%
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,240,000.00	3,194,777.00	1,045,223.00	75%
210302	Түлш, халаалт	8,075,000.00	8,112,000.00	-37,000.00	100%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,328,600.00	17,307,800.00	20,800.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	244,600.00	244,600.00	0.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	350,000.00	330,500.00	19,500.00	94%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	234,000.00	234,000.00	0.00	100%
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	299,300.00	700.00	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,499,800.00	200.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,700,000.00	14,699,600.00	400.00	100%
2105	**Нормативт зардал**	9,918,700.00	6,773,750.00	3,144,950.00	68%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	152,000.00	152,000.00	0.00	100%
210502	Хоол, хүнс	9,390,700.00	6,246,750.00	3,143,950.00	67%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	376,000.00	375,000.00	1,000.00	100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,550,800.00	1,550,800.00	0.00	100%
210604	Урсгал засвар	1,550,800.00	1,550,800.00	0.00	100%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,918,600.00	1,586,600.00	332,000.00	83%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	748,600.00	528,600.00	220,000.00	71%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00	0.00	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	738,000.00	626,000.00	112,000.00	85%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2359400.00	2359400.00	0.00	100%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,359,400.00	2,359,400.00	0.00	100%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	800000.00	800000.00	0.00	100%
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	312,210,200.00	297,083,720.28	15,126,479.72	95%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	296,901,700.00	284,226,143.28	12,675,556.72	96%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	296,901,700.00	284,226,143.28	12,675,556.72	96%

1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	15,308,500.00	12,857,577.00	2,450,923.00	84%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	15,308,500.00	12,857,577.00	2,450,923.00	84%
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	19	19	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8	8	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6	0.00	100%
620004	Гэрээт ажилтан	4	4	0.00	100%

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**	Зөрүү	Хувь
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**150,000.00**	**150,000.00**	**0.00**	100%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**150,000.00**	**150,000.00**	**0.00**	100%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	150,000.00	150,000.00	**0.00**	100%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	150,000.00	150,000.00	**0.00**	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	150,000.00	**0.00**	100%
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	150000.00	150000.00	**0.00**	100%
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	150,000.00	150,000.00	**0.00**	100%
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	150,000.00	150,000.00	**0.00**	100%

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 Улаангом сумын 10 дугаар 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 10-р 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 10 дугаар Хүүхдийн 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 10 дугаар 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 341,963.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3,419.6 мянган төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны нийт зардал 332,802.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3,328.0 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг тооцох хувийг 80 хувиар тооцож 2,662.4 мянган 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 10 дугаар цэцэрлэгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 22,770.8 мянган төгрөгөөр буюу 0.3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс, бараа материал, авлага 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	14,000,000.00	14,000,000.00
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	48,604,074.70	50,147,654.70	1,543,580.00
Үндсэн хөрөнгө	663,357,128.66	625,042,686.21	-38,314,442.45
Нийт хөрөнгө	711,961,203.36	689,190,340.91	-22,770,862.45
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	711,961,203.36	689,190,340.91	-22,770,862.45
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	711,961,203.36	689,190,340.91	-22,770,862.45

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 14,000.0 мянган төгрөг болж өссөн нь гэрээ байгуулсан компани нь Ковидын улмаас импортын үйл ажиллагааны хорионоос нийлүүлэх бараа материалыг хугацаандаа нийлүүлээгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 50,147.6 мянган төгрөг болж 1,543.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан бусад хангамжийн материал, хоол хүнсний 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 625,042.6 мянган төгрөг болж 38,314.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 689,190.3 мянган төгрөг болж 22,770.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ.

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

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 12,194.7 мянган төгрөгөөр буюу 3.7 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх 9,161.3 мянган төгрөгөөр буюу 2.2 хувиар буурсан байна. Энэ нь 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 874,471.9 мянган 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 326,458.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 326,458.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 14,248.7 мянган төгрөгөөр бууруулж 312,210.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна Энэ нь цалингийн зардал 6,766,4, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд 54.1 мянган төгрөг, ТШЗ-ийн тогтмол зардал 2,178.5 мянган төгрөг, бусад зардал 5,249.7 мянган төгрөг төлөвлөсөн зардал хасагдсантай холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 312,360.2 мянган төгрөгийн төсөв батлснаас 296,901.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 15,308.5 мянган төгрөгийг Орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 296,901.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 12,857.6 мянган төгрөг, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого болох нэмэлт санхүүжилтээр нийт 150.0 мянган төгрөгийн тус тус санхүүжилт санхүүжигдсэн , урсгал үйл ажиллагаанд 309,909.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Төсөвлөснөөс орон санхүүжилт 2,450.9 төгрөг дутуу санхүүжигдсэн.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 309,909.3 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байна.

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 150.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн эх үүсвэр өгсөн байна.

Үүнээс хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал зардалд 150.0 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

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. Улаангом сумын 10 дугаар 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 12,675.5 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 зөвлөмж өгөөгүй байна.

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 10-р цэцэрлэг										

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

<u>АУДИТЫН ТАЙЛАНГ</u>

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:
УВС ФИНАНС АУДИТ ХХК-ийн АУДИТОР /Я.ТУНГАЛАГ/

2022 оны 2-р сарын 19-ний өдөр