

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Халамжийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2024/07/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2024 он</p>	<p>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.Нямбуу Утас: 96988811 Цахим хаяг: Nyambuub@audit.gov.mn</p>
--	--



**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

ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ЦОГТ-ОЧИР
ТАНАА

2024.02.14 № УБД-2024/07/ИА-СТА-ТЛ13
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Увс аймгийн Халамжийн сангийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Увс аймгийн Халамжийн сангийн 2023 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ [2]+[3]	-	-
3101	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0	-
3102	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө/төгрөг/ [4]+[5]	-	-
310201	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө/Улсын төсөв/	-	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	0	-
	АВЛАГА [7]+[10]	0	-
33	Улсын төсвийн авлага [8]+[9]	0	-
33	Хувь хүмүүсээс авах авлага улсын төсөв	0	-
33	Байгууллагаас авах авлага улсын төсөв	0	-
33	Орон нутгийн төсвийн авлага [11]+[12]	0	-
33	Байгууллагаас авах авлага	0	-
33	Хувь хүнээс авах авлага	0	-
33	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН [1]+[6]	-	-
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0	-
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН [13]+[14]	-	-
41	Богино хугацаат өр төлбөр [18]+[21]+[22]+[23]	-	-
4.1	Өглөг [18]+[21]+[22]+[23]	-	-
4101	Хэлтэс хоорондын тооцоо [19]+[20]	0	-
410101	Байгууллага хоорондын тооцоо УТ	0	-
410102	Байгууллага хоорондын тооцоо ОН	0	-
410301	Хувь хүнд өгөх улсын төсвийн өглөг	-	-
410302	Хувь хүнд өгөх ОНТөсвийн өглөг	0	-
410302	Байгууллагад өгөх ОНТөсвийн өглөг	0	-
4	Урьдчилж орсон орлого	0	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН [16]+[24]	-	-
41	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	-

41	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН [27]+[28]	-	-
510301	Өмнөх үеийн үр дүн	-	-
5103010002	Өмнөх үеийн үр дүн орон нутаг	286,640,450.27	-
510302	Тайлант үеийн үр дүн	-	-
5103020002	Тайлант үеийн үр дүн орон нутаг	(286,640,450.27)	-
0	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН [30]+[31]+[32]+[33]	0	-
0	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН [29]+[34]	-	-

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Мөр	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1303	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО [2]+[3]	374,101,600.00	831,750,000.00
130301	Улсын төсвийн санхүүжилтийн орлого	164,551,600.00	-
130302	Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийн орлого	209,550,000.00	831,750,000.00
14	Бараа, үйлчилгээний орлого [5]+[6]+[7]+[8]		
1401011	Улсын төсвийн хүүгийн орлого		
1401012	Улсын төсвийн бусад орлого		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН [1]+[4]	374,101,600.00	831,750,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ [11]+[12]+[13]+[14]		
210702	Албан томилолт		
2603	Төсөвт төвлөрүүлэх [16]+[17]	296,115,190.27	24,064,500.00
260301	Төсөвт төвлөрүүлэх улсын төсөв	288,343,190.27	-
260302	Төсөвт төвлөрүүлэх орон нутгийн төсөв	7,772,000.00	24,064,500.00
2701+2702	НИЙГМИЙН ХАЛАМЖИЙН ТЭТГЭВЭР, ТЭТГЭМЖ [19]-с [39]-р мөр	364,547,260.00	807,685,500.00
2701015000	Төрөлжсөн асрамжийн үйлчилгээний зарцуулалт		
2701025000	Төрөлжсөн асрамжийн үйлчилгээний зарцуулалт орон нутаг		
2701021300	Онцгой тохиолдлын болон амьжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмжийн зарцуулалт	70,800,000.00	43,200,000.00
2701010900	Ахмад настны нийгмийн хамгааллын тусламж, хөнгөлөлтийн зарцуулалт	73,388,700.00	
2701021505	Бусад хөнгөлөлт, тэтгэмжийн зардал		
2701010105	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний тусламж, хөнгөлөлт	24,908,560.00	
2701021701	Боловсролыг дэмжих үйлчилгээ		
2701021702	Эрүүл мэндийг дэмжих үйлчилгээ		

2701010104	Жирэмсэн нярай, хөхүүл хүүхэдтэй эхийн тэтгэмжийн зарцуулалт		
2701023000	ОНОТүшиглэсэн халамжийн үйлчилгээний зарцуулалт	130,978,000.00	764,485,500.00
2701010106	Хүнс тэжээлийн дэмжлэг үзүүлэх үйлчилгээний зарцуулалт	64,472,000.00	
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн	79,600.00	-
2701010108	Амьжиргааг дэмжих зөвлөлийн гишүүдийн урамшуулал		
2702026000	Цаатан иргэдийн мөнгөн тэтгэмж		
	Банкны шимтгэл [41]+[45]		
	Банкны шимтгэл УТ [42]+[43]+[44]..+[56]		
2702010111	Банкны шимтгэл	79,600.00	
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН [10]+[15]+[18]+[40]	660,742,050.27	831,750,000.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН [9]-[50]	(286,640,450.27)	-

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1303	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО [2]+[3]	374,101,600.00	831,750,000.00
130301	Улсын төсвийн санхүүжилтийн орлого	164,551,600.00	-
130302	Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтийн орлого	209,550,000.00	831,750,000.00
1401	Бараа, үйлчилгээний орлого [5]+[6]+[7]+[8]+[9]+[10]		
1401011	Улсын төсвийн хүүгийн орлого		
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ТӨВ [1]+[4]	374,101,600.00	831,750,000.00
210	БАРАА,АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ [13]+[14]+[15]+[16]	79,600.00	-
210702	Албан томилолт	-	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	-
210902	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	79,600.00	-
2701+2702	НИЙГМИЙН ХАЛАМЖИЙН ТЭТГЭВЭР, ТЭТГЭМЖ [18]+...+[38]	364,547,260.00	807,685,500.00
2701021100	Халамжийн тэтгэврийн сангийн зарцуулалт		
2701021200	Халамжийн тэтгэмжийн сангийн зарцуулалт		
2701010103	Амьжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмжийн зарцуулалт		
2701021300	Онцгой тохиолдлын болон амьжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмжийн зарцуулалт	70,800,000.00	43,200,000.00
2701021500	Ахмад настны нийгмийн хамгааллын тусламж, хөнгөлөлтийн зарцуулалт	73,388,700.00	-
2701021505	Бусад хөнгөлөлт, тэтгэмжийн зардал		

2701021604	Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний тусламж, хөнгөлөлт	24,908,560.00	-
2701023000	ОНОТүшгэлсэн халамжийн үйлчилгээний зарцуулалт	130,978,000.00	764,485,500.00
2701024000	Хүнс тэжээлийн дэмжлэг үзүүлэх үйлчилгээний зарцуулалт	64,472,000.00	-
	Банкны шимтгэл ОНТөсөв [45]+[46]+[47]+[48]	-	-
2603	Төсөвт төвлөрүүлэх [53]+[55]	296,115,190.27	24,064,500.00
260301	Төсөвт төвлөрүүлэх улсын төсөв	288,343,190.27	-
260302	Төсөвт төвлөрүүлэх орон нутгийн төсөв	7,772,000.00	24,064,500.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН [12]+[17]+[39]+[49]+[52]+[61]-[62]+[63]-[64]	660,742,050.27	831,750,000.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ [11]-[56]	(286,640,450.27)	-
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ [60]-[59]	(286,640,450.27)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	286,640,450.27	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 01 сарын 01-ээрх үлдэгдэл	0	0	-	0
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	0	0
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
7	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	0	0
8	2022 оны 12 сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0	0	-	-
9	2023 оны 01 сарын 01-ээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	0	0
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0	0	0	0
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0	0	0	0
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0

15	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	0	0
16	2023 оны 12 сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0	0	0	0

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Орон нутгийн төсвийн данс/

/төгрөгөөр/

1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	831,750,000.00	807,685,500.00	24,064,500.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	831,750,000.00	807,685,500.00	24,064,500.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	831,750,000.00	807,685,500.00	24,064,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	-	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж			
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох			
210803	Даатгалын үйлчилгээ			
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар			
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо			
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ			
210807	Газрын төлбөр			
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх			
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	831,750,000.00	807,685,500.00	24,064,500.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж			
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	831,750,000.00	807,685,500.00	24,064,500.00
	ОНОТҮХаламжийн үйлчилгээ	765,750,000.00	764,485,500.00	1,264,500.00
	Амьжиргаа дэмжих мөнгөн тусламж	66,000,000.00	43,200,000.00	22,800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	831,750,000.00	831,750,000.00	-
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-	-
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих			
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих			
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих			
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	831,750,000.00	831,750,000.00	-

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Увс аймгийн Халамжийн сангийн 2023 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийхэд зөрчил илрээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар зөвлөмж өгөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

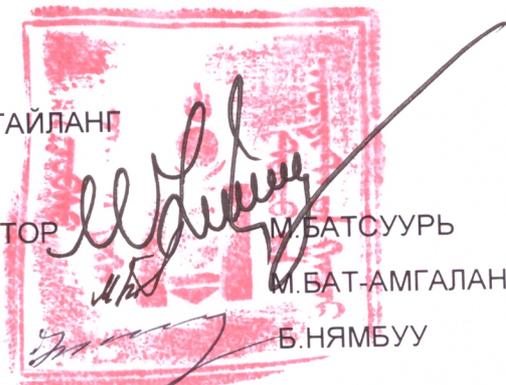
ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР



М. БАТСУУРЬ
М. БАТ-АМГАЛАН
Б. НЯМБУУ

2024 оны 02 дүгээр сарын 14-ний өдөр