

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/58/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2024 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
Гэрээт аудитор: С.Алтанхундага
Утас: 70453799, Цахим хаяг: S_Altanhundaga@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
Ч.ЧИМЭД ТАНАА

2024.03.13 № УВА.2024/58/НА.СТА.ТЦЗ
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 8.9.3-д заасны дагуу Увс аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн 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 Орон нутгийн хөгжлийн 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

Аймгийн Орон нутгийн хөгжлийн сангаас 48 төсөл арга хэмжээнд 3,787,646.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгожээ.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

0206300795

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.

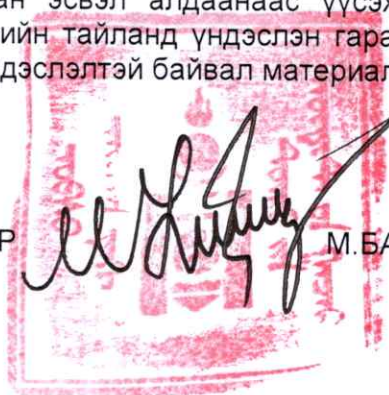
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

/Төгрөг/

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|---------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>4,929,434.82</u> | 1,615,247,080.82 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 4,929,434.82 | 1,615,247,080.82 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 4,929,434.82 | 1,615,247,080.82 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 4,929,434.82 | 1,615,247,080.82 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>4,929,434.82</u> | <u>1,615,247,080.82</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>4,929,434.82</u> | <u>1,615,247,080.82</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | <u>4,929,434.82</u> | <u>1,615,247,080.82</u> |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | <u>4,929,434.82</u> | <u>1,615,247,080.82</u> |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 251,455,076.39 | 4,929,434.82 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | -246,525,641.57 | 1,610,317,646.00 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>4,929,434.82</u> | <u>1,615,247,080.82</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|---|------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 3,292,138,657.43 | 5,398,963,677.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | | |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | | |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,292,138,657.43 | 5,398,963,677.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 3,292,138,657.43 | 5,398,963,677.00 |
| 131008 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих | 3,292,138,657.43 | 5,398,963,677.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 20,000,000.00 | 0.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 20,000,000.00 | 0.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>-246,525,641.57</u> | <u>5,398,963,677.00</u> |
| IV | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН | 0.00 | 0.00 |
| V | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 3,538,664,299.00 | 3,788,646,031.00 |
| 225010 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө | 3,538,664,299.00 | 3,788,646,031.00 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | -246,525,641.57 | 1,610,317,646.00 |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | 3,292,138,657.43 | 5,398,963,677.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | | |

| | | | |
|---------|--|--------------------------|--------------------------|
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | | |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,292,138,657.43 | 5,398,963,677.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 3,272,138,657.43 | 5,398,963,677.00 |
| 131008 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих | 3,272,138,657.43 | 5,398,963,677.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 20,000,000.00 | |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 20,000,000.00 | |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 3,292,138,657.43 | 5,398,963,677.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 3,538,664,299.00 | 3,788,646,031.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 3,538,664,299.00 | 3,788,646,031.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 3,538,664,299.00 | 3,788,646,031.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 3,538,664,299.00 | 3,788,646,031.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -3,538,664,299.00 | -3,788,646,031.00 |
| 7 | САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | -246,525,641.57 | 1,610,317,646.00 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 251,455,076.39 | 4,929,434.82 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 4,929,434.82 | 1,615,247,080.82 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|---|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| C01 | 2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | | | 251,455,076.39 | 251,455,076.39 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | 0.00 | 0.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | | | 251,455,076.39 | 251,455,076.39 |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт | 00.00 | 00.00 | 0.00 | 0.00 |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | 00.00 | 00.00 | 0.00 | 0.00 |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 00.00 | 00.00 | 0.00 | 0.00 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | | | -246,525,641.57 | -246,525,641.57 |

| | | | | | |
|-----|--|-------|-------|------------------|------------------|
| C08 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | | | 4,929,434.82 | 4,929,434.82 |
| D01 | 2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл | | | 4,929,434.82 | 4,929,434.82 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | | | -246,525,641.57 | -246,525,641.57 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 0.00 | 0.00 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 00.00 | 00.00 | 0.00 | 0.00 |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз | 00.00 | 00.00 | 0.00 | 0.00 |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | 00.00 | 00.00 | 0.00 | 0.00 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | | 1,610,317,646.00 | 1,610,317,646.00 |
| D09 | 2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | | | 1,615,247,080.82 | 1,615,247,080.82 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

| Код | Үзүүлэлт | Төлөвлөгөө | Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | ЗГСУМС гүйцэтгэл | Гүйцэтгэл зөрүү |
|--------|---|------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 5,465,680,600.00 | 3,788,646,031.00 | 0.00 | 3,788,646,031.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 5,465,680,600.00 | 3,788,646,031.00 | 0.00 | 3,788,646,031.00 |
| 223001 | Бусад хөрөнгө | 5,465,680,600.00 | 3,788,646,031.00 | 3,788,646,031.00 | 0.00 |
| III | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 5,465,680,600.00 | 5,398,963,677.00 | 0.00 | 5,398,963,677.00 |
| 31 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 5,465,680,600.00 | 5,398,963,677.00 | 0.00 | 5,398,963,677.00 |
| 310004 | Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих | 5,465,680,600.00 | 5,398,963,677.00 | 0.00 | 5,398,963,677.00 |
| 320002 | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих | 0.00 | 0.00 | 5,398,963,677.00 | - |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 0.00 | 4,929,434.82 | 0.00 | 4,929,434.82 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 1,615,247,080.82 | 0.00 | 1,615,247,080.82 |

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

Дөрөв. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

| № | Төсвийн захирагчийн ангилал | Байгууллага, нэгжийн тоо | | | | Санал дүгнэлтийн хэлбэр | | | |
|---|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|-------------------------|----------------|-------|----------------------------|
| | | Аудитад хамрагдах | Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр | | | Өөрчлөлтгүй | Хязгаарлалттай | Сөрөг | Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан |
| | | | Санал дүгнэлт гаргасан | Түүвэрт хамруулсан | Аудит хийгээгүй | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |

Бэлтгэсэн: Гэрээт аудитор

/С.Алтанхундага/ 2024.03.10

Анхан шатны хяналт хийсэн:
Аудитын менежер



/М.Бат-Амгалан/ 2024.03.10

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн:
Дарга, тэргүүлэх аудитор

/М.Батсуурь/ 2024.03.10