

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/33/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2023 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.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	
Асуудлыг онцолсон хэсэг	
Аудитын гол асуудал	
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	
4.1 Ерөнхий зүйл	
4.2 Материаллаг байдал	
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	
5.1 Залруулсан алдаа	
5.2 Төлбөрийн акт	
5.3 Албан шаардлага	
5.4 Зөвлөмж	
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	

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
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шүүд захирагч
НА	Нийцлийн аудит



**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

НИЙТИЙН НОМЫН САНГИЙН
ЗАХИРАЛЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.БАТХҮҮ ТАНАА

2023.02.24 № УВА-2023/33/НА-СГА 7113
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 Нийтийн номын сангийн 2022 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 Нийтийн номын сангийн 2022 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 ИТХ-ын 2022 оны 06 дугаар сарын 03-ны өдрийн 8/05 дугаар тогтоолоор 223 ширхэг 4,381.0 мянган төгрөгийн номыг Насан туршийн боловсрол, хүүхдийн хөгжлийн төвд шилжүүлэн өгсөн, Аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 9/03 дугаар тогтоолоор 47 ширхэг 13,818.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга, эд хогшлыг акталж данснаас хассан байна. Нийтийн номын сангийн нягтлан бодогч 2022 оны 11 дүгээр сард өөрчлөгдсөн байна.

Аудитын гол асуудал

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

0200700582

Бусад асуудлын хэсэг

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**

Дансны код	Үзүүлэлт	/Төгрөг/	
		ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	12,668,641.00	29,679,450.03
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	8,877,770.03
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	8,877,770.03
3121	Төгрөг	0.00	8,877,770.03
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	8,877,769.93
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	0.10
33	АВЛАГА	31,631.00	
335	Бусад авлага	31,631.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	31,631.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	12,637,010.00	20,801,680.00
354	Хангамжийн материал	12,637,010.00	20,801,680.00
35410	Бичиг хэргийн материал	566,500.00	1,307,550.00
35420	Аж ахуйн материал	11,570,510.00	18,994,130.00
35470	Бусад хангамжийн материал	500,000.00	500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,180,064,712.68	1,148,650,614.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,180,064,712.68	1,148,650,614.36
392	Биет хөрөнгө	1,133,564,712.68	1,102,150,614.36
39201	Барилга, байгууламж	1,072,236,902.00	1,072,236,902.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,056,015.36)	(146,830,792.28)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	21,400,000.00	21,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,400,000.00)	(21,400,000.00)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	49,288,842.00	37,420,639.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,009,893.77)	(35,348,590.34)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,244,168.49	58,212,397.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(36,430,824.86)	(39,227,180.29)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	125,000.00	125,000.00

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,277.22)	(97,221.62)
39217	Номын фонд	148,256,811.40	155,659,460.40
393	Биет бус хөрөнгө	46,500,000.00	46,500,000.00
39301	Програм хангамж	4,768,780.00	4,768,780.00
39302	Хасагдуулга	(4,768,780.00)	(4,768,780.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	46,500,000.00	46,500,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,192,733,353.68	1,178,330,064.39
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	22,300.00	511,352.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	22,300.00	511,352.00
413	Өглөг	22,300.00	511,352.00
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	22,300.00	(0.00)
4136	Бусад өглөг	0.00	511,352.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	511,352.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,192,711,053.68	1,177,818,712.39
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,192,711,053.68	1,177,818,712.39
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	218,634,831.40	218,634,831.40
51101	Өмч: -Төрийн өмч	218,634,831.40	218,634,831.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(61,501,074.60)	(76,092,182.74)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(61,501,074.60)	(61,199,841.45)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(14,892,341.29)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,035,577,296.88	1,035,276,063.73
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	1,192,733,353.68	1,178,330,064.39

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн дүн

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөг/	
		ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	453,979,909.32	348,693,630.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	102,384,995.00	16,290,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	102,384,995.00	16,290,800.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	102,384,995.00	1,540,800.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	102,384,995.00	1,040,800.00
120010	Түрээсийн орлого	-	14,750,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	351,594,914.32	332,402,830.40
122005	Улсын төсвөөс санхүүжилт	-	226,152,100.00
122005	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	226,152,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81,452,514.32	44,184,130.40
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	80,202,514.32	29,270,930.40
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	1,250,000.00	14,913,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	270,142,400.00	62,066,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	270,142,400.00	62,066,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	387,929,180.92	359,148,138.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	387,929,180.92	359,148,138.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	352,331,226.55	346,858,438.66
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	141,730,899.47	171,694,961.12
210101	Цалин	141,730,899.47	133,161,570.12
210102	Нэмэгдэл цалин	-	32,203,391.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,330,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,274,994.48	28,640,233.45
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	12,880,579.86	24,050,652.53
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,434,500.76	1,185,663.74
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,123,783.00	949,855.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	238,508.31	223,096.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,597,622.55	2,230,964.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,895,067.00	61,457,952.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,269,167.00	2,536,207.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	57,401,500.00	57,401,525.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	224,400.00	1,520,220.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,227,876.00	13,615,881.00
210401	Бичиг хэргийн материал	1,072,550.00	2,677,600.00

210402	Тээвэр, шатахууны зардал	603,050.00	1,418,650.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,225,496.00	4,155,388.00
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	377,500.00	503,963.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	95,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	1,854,280.00	4,710,280.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	81,337,342.00	1,684,200.00
210604	Урсгал засвар	81,337,342.00	1,684,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,235,500.00	1,148,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	1,235,500.00	1,148,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,595,000.00	16,335,698.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	16,335,698.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	79,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	248,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	465,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,034,547.60	52,281,513.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000.00	4,891,300.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	711,398.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,954,547.60	46,678,814.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,597,954.37	12,289,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,769,900.00	10,083,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,519,900.00	9,421,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	250,000.00	662,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	828,054.37	2,206,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	828,054.37	2,206,300.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	66,050,728.40	(10,454,508.26)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	150,845.74	4,437,833.03
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	150,845.74	4,437,833.03

4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(150,845.74)	(4,437,833.03)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	65,899,882.66	(14,892,341.29)

2.3. Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөг/	
		ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	351,594,914.32	347,652,830.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	15,250,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	15,250,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	500,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00
120009	Бусад орлого	-	14,750,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	351,594,914.32	332,402,830.40
122	Улсын төвлөрсөн төсвөөс санхүүжилт	-	226,152,100.00
122005	Үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	226,152,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	81,452,514.32	44,184,130.40
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	80,202,514.32	29,270,930.40
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	1,250,000.00	14,913,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	270,142,400.00	62,066,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	270,142,400.00	62,066,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	351,594,914.32	338,775,060.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	351,594,914.32	338,775,060.37
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	315,829,959.95	326,509,360.37
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	141,730,899.47	179,761,123.86
210101	Үндсэн цалин	141,730,899.47	129,749,837.70
210102	Нэмэгдэл	-	32,203,391.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,330,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	-	10,227,895.16
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,250,000.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,306,625.48	21,967,157.21
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	12,880,579.86	15,097,804.82

210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,434,500.76	1,771,437.80
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,134,159.81	1,418,474.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	259,762.50	334,494.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	2,597,622.55	3,344,945.30
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	58,895,067.00	60,946,600.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,269,167.00	2,536,207.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	57,401,500.00	56,890,173.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	224,400.00	1,520,220.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,090,926.00	26,880,480.00
210401	Бичиг хэрэг	1,068,000.00	2,193,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	585,050.00	1,002,250.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,225,496.00	4,155,388.00
210404	Ном, хэвлэл	5,008,300.00	11,241,412.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	95,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,109,080.00	8,138,230.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	82,231,942.00	9,620,700.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	650,000.00	-
210602	Тавилга	259,900.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	-	1,500,000.00
210604	Урсгал засвар	81,322,042.00	8,120,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,499,500.00	1,148,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1,499,500.00	1,148,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,795,000.00	18,277,900.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	18,277,900.50
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,448,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	465,000.00	-

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	280,000.00	7,907,398.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	80,000.00	7,196,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	200,000.00	711,398.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,764,954.37	12,265,700.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,936,900.00	10,059,400.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	34,519,900.00	9,421,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	417,000.00	638,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	828,054.37	2,206,300.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	828,054.37	2,206,300.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	8,877,770.03
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	8,877,770.03
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	8,877,770.03

2.4. Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	/төгрөг/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511	51300	51220+51210	
C01	2021 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	218,634,831.40	1,035,577,296.88	-61,501,074.60	1,192,711,053.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн				
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз				
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/				

C08	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	218,634,831.40	1,035,577,296.88	-61,501,074.60	1,192,711,053.68
D01	2022 оны 01-р сарын 01-ээрх үлдэгдэл	218,634,831.40	1,035,577,296.88	-61,501,074.60	1,192,711,053.68
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			301,233.15	301,233.15
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	218,634,831.40	1,035,577,296.88	-61,199,841.45	1,193,012,286.83
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		-301,233.15		-301,233.15
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			-14,892,341.29	-14,892,341.29
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	218,634,831.40	1,035,276,063.73	-76,092,182.74	1,177,818,712.39

2.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	/төгрөг/	
				Зөрүү	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	278,858,700.00	291,716,423.07	-	104.6
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	278,858,700.00	291,716,423.07	-	104.6
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	268,669,500.00	281,657,023.07	-	104.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	161,493,500.00	161,387,235.86	106,264.14	99.90
210101	Үндсэн цалин	138,795,300.00	115,063,956.70	23,730,343.30	82.9
210102	Нэмэгдэл	22,698,200.00	29,765,384.00	(7,067,184.00)	131.1
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	-	6,330,000.00	(6,330,000.00)	-
210104	Урамшуулал	-	10,227,895.16	(10,227,895.16)	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,186,600.00	20,133,974.21	52,625.79	99.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,726,900.00	14,856,737.67	(1,129,837.67)	108.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,614,900.00	1,364,377.10	250,522.90	84.49
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,291,900.00	1,092,826.55	199,073.45	84.59

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	323,000.00	256,366.31	66,633.69	79.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,229,900.00	2,563,666.58	666,233.42	79.37
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	60,946,600.00	58,410,393.00	2,536,207.00	95.8
210301	Гэрэл цахилгаан	1,904,400.00		1,904,400.00	-
210302	Түлш, халаалт	57,401,500.00	56,890,173.00	511,327.00	99.1
210303	Цэвэр, бохир ус	1,640,700.00	1,520,220.00	120,480.00	92.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,097,800.00	14,847,800.00	(4,750,000.00)	147.04
210401	Бичиг хэрэг	1,068,000.00	1,520,450.00	(452,450.00)	141.24
210402	Тээвэр (шатахуун)	1,070,400.00	1,002,250.00	68,150.00	93.63
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,597,500.00	1,977,388.00	(379,888.00)	123.78
210404	Ном, хэвлэл	5,000,000.00	8,546,512.00	(3,546,512.00)	170.93
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	150,000.00	150,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,211,900.00	1,651,200.00	(439,300.00)	136.2
2106	Эд хогшил худалдан авах	2,620,000.00	2,281,700.00	338,300.00	87.1
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	1,120,000.00	781,700.00	338,300.00	69.8
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,148,000.00	352,000.00	76.53
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,148,000.00	338,300.00	76.53
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	11,245,000.00	16,251,920.00	(5,006,920.00)	144.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,245,000.00	16,251,920.00	(5,006,920.00)	144.5
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	580,000.00	7,196,000.00	(6,616,000.00)	1,240.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	580,000.00	7,196,000.00	(6,616,000.00)	1,240.7
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,189,200.00	10,059,400.00	129,800.00	98.73
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,189,200.00	10,059,400.00	129,800.00	98.73
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	9,421,200.00	9,421,200.00	-	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	768,000.00	638,200.00	129,800.00	83.10

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	278,858,700.00	288,718,700.00	9,860,000.00	103.5
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	216,792,100.00	226,152,100.00	- 9,360.00	104.3
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	216,792,100.00	226,152,100.00	- 9,360.00	104.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	62,066,600.00	62,066,600.00	0	100
132001	Орон нутгийн төсвөөс	62,066,600.00	62,066,600.00	0	100
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	500,000.00	(500,000.00)	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	500,000.00	(500,000.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	8,877,769.93	(8,877,769.93)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	14.00	14.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Зөрүү	Хувь
	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		42,316,130.30	(7,338,999.90)	
2	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН		42,316,130.30	(7,338,999.90)	
21	Бараа, үйлчилгээний зардал		42,316,130.30	(7,338,999.90)	
210	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		18,373,888.00	1,131,508.00	
2101	Үндсэн цалин		15,935,881.00	3,569,515.00	
210101	Нэмэгдэл		2,438,007.00	(2,438,007.00)	
210102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		1,833,183.00	605,871.00	
2102	Тэтгэврийн даатгал		1,257,544.08	401,289.92	
210201	Тэтгэмжийн даатгал		143,909.73	51,146.27	

210202	ҮОМШӨ ний даатгал		115,127.38	40,916.62	
210203	Ажилгүйдлийн даатгал		28,782.35	10,229.65	
210204	Эрүүл мэндийн даатгал		287,819.46	102,288.54	
210303	Хангамж, бараа материалын зардал		12,032,680.00	0.40	
2104	Бичиг хэрэг		672,750.00	(172,750.00)	
210402	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр		2,178,000.00	-	
210403	Ном, хэвлэл		2,694,900.00	805,100.00	
210404	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс		6,487,030.00	(632,349.60)	
210503	Эд хогшил худалдан авах		7,339,000.00	(7,339,000.00)	
210601	Урсгал засвар		7,339,000.00	(7,339,000.00)	
210702	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр		2,025,980.50	(2,025,980.50)	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,025,980.50	(2,025,980.50)	
210807	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		711,398.80	288,601.20	
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		431,398.80	(431,398.80)	
210901	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		280,000.00	720,000.00	
210902	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		-	-	
213209	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		34,977,130.40	-	
131007	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		34,977,130.40	-	
1311	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		20,063,930.40	-	
131101	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		14,913,200.00	-	
131104	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00	(0.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.10	(0.10)	
5	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		-	-	
6	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	
61	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	14.00	14.00	-	
62	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	
620001	Гүйцэтгэх ажилтан	8.00	8.00	-	
620002	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Увс аймгийн Нийтийн номын сан нь Увс аймгийн хүн амын боловсрол, соёл, мэдээлэл, чөлөөт цагийн эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн номын сан, ном зүйн үйлчилгээг үзүүлж, бие хүнийг бүтээлчээр хөгжүүлэх, үйлчлүүлэгчдийнхээ оюуны эрэлт хэрэгцээг бүрэн дүүрэн хангаж чадахуйц хөгжлийн түвшинд хүрч, номын сан иргэдэд үйлчлэх “нээлттэй мэдээллийн төв” болгон хөгжүүлэх, Иргэд, үйлчлүүлэгчдэд уламжлалт цаасан ном болон цахим ном, интернэт, гэрээр ном олгох, соёл олон нийтийн арга хэмжээ зэрэг соён гэгээрүүлэх олон төрлийн ажлыг зохион байгуулан ажилласан байна.

Тайлант онд дэвшүүлсэн зорилт:

- Номын сангийн үйлчилгээнд чанар хүртээмжийг сайжруулах.
- Номын сангийн номын фондыг арвижуулан баяжуулах.
- Сум, сургуулийн номын сангийн байгууллагуудыг мэргэжил арга зүйн удирдлагаар хангах.
- Номын санчдын нийгмийн асуудлыг шийдвэрлэх, мэргэшүүлэх.
- Номын сангийн материаллаг баазыг сайжруулах.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн хувьд:

1. Соёлын тухай хууль
2. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
3. Төрийн албаны тухай хууль
4. Төсвийн тухай хууль
5. Хөдөлмөрийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчлэн найруулгыг 2022 оны 01 сарын 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн.
- ✓ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль -2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр батлагдсан.
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 05-ны өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр нэмэлт өөрчлөлтүүд оруулсан байна.
- ✓ Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ний өдөр, 7 дугаар сарын 01-ний өдөр, 8 дугаар сарын 29-ний өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр
- ✓ Засгийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 382 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан " Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журам"
- ✓ Засгийн газрын 2019 оны 07 дугаар сарын 03-ны өдрийн 276 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт
- ✓ Засгийн газрын 2022 оны 03 дугаар сарын 09-ний өдрийн 107 дугаар тогтоолын 7 дугаар хавсралт

- ✓ Сангийн сайдын 2022 оны 06 дугаарын сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар тушаал "Албан томилолтын зардлын тариф" тус тус нэмэлт өөрчлөлт оруулсан байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Увс аймгийн Нийтийн номын сан нь 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн 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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 14,403.2 мянган төгрөгөөр буюу 1.2 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.00	8,877.8	8,877.8
Авлага	31.6	0.00	-31.6
Бараа материал	12,637.0	20,801.7	8,164.6
Үндсэн хөрөнгө	1,180,064.7	1,148,650.6	-31,414.1
Нийт хөрөнгө	1,192,733.3	1,178,330.1	-14,403.2
Өр төлбөр	22.3	511.3	489.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,192,711.0	1,177,818.7	-14,892.3

Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,192,733.3	1,178,330.1	-14,403.2
---------------------------------------	-------------	-------------	-----------

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 8,877.8 мянган төгрөг байгаа нь зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлээгүйгээс шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэлгүй болж 31.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь авлагыг барагдуулснаас шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 20,801.7 мянган төгрөг болж 8,164.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал, бичиг хэргийн материалын худалдан авч нөөцөлснөөс шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,148,650.6 мянган төгрөг болж 31,414.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь машин тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгслийг акталж данснаас хассан, номыг балансаас балансад шилжүүлсэн, хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлээс шалтгаалж буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,177,818.7 мянган төгрөг болж 14,892.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 238,536.0 мянга, орон нутгийн төсвөөс 76,979.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас улсын төсвөөс санхүүжих зардлыг 20,063.9 мянга, орон нутгийн төсвөөс санхүүжих зардлыг 14,913.2 мянган төгрөгийг хасаж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд улсын төсвөөс санхүүжих зардлыг 218,472.1 мянга, орон нутгийн төсвөөс санхүүжих зардлыг 62,066.2 мянган төгрөгөөр батлагдсаны тодотголоор улсын төсвөөс санхүүжих зардлыг 216,792.1 мянга, орон нутгийн төсвөөс санхүүжих зардлыг 62,066.2 мянган төгрөгөөр баталжээ.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 216,792.1 мянга орон нутгийн төсвөөс 62,066.6 мянган төгрөгийг бүрдүүлэхээр байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс 226,152.1 мянга, орон нутгийн төсвөөс 62,066.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 279,340.9 мянган төгрөг буюу 96.5 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 8,877.8 мянган төгрөг дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

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

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71702 Соёл урлаг Үндсэн үйл ажиллагааны зардал- 80101	205,962.9	226,152.1	20,189.2	109,8%
2	Ажил олгогч 80802	10,189.2	10,059.4	129.8	98.7%
3	Эрдэм шинжилгээ 80215	10,000.0	8,558.9	1,441.1	85.5%
4	Дээд шат нэмэлт 83603	14,750.0	9,338.0	5,412.0	63.3%
5	Орон нутгийн төсвийн тогтмол зардал /80111/	62,066.6	61,728.3	338.3	99.4%

Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардал нь албан хаагч ажлаас чөлөөлөгдсөнөөс шалтгаалан 1,896.3 мянга, байр ашиглалтын зардал 2,536.2 мянга, дотоод албан томилолт 352.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас 129.8 мянган төгрөгийг Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжсэнтэй холбоотойгоор тус тус хэмнэсэн байна.

3.5.3 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.

АНУ-ын элчин сайдын яамны төсөл хөтөлбөрөөр 29,270.9 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 14,913.2 мянга, нийт 44,184.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Үүнээс Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, шимтгэлийн зардал 20,207.1 мянга, хангамж бараа материалын зардалд 12,032.7 мянга, эд хогшил худалдан авахад 7,339.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрт 2,026.0 хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх зардалд 711.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус төсөл хэрэгжих хугацаанд нийт 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/						
№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан
1	АНУ-ын Элчин сайдын яам	2022 он	100%	93%	29,270.9	27,402.9

Англи хэлний сургалтын танхим тохижуулах ажил дутуу хийгдэж 1,868.0 мянган төгрөг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 аймгийн Нийтийн номын сангийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын гэрээт аудитор С.Алтанхундага гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 03 дугаар албан бичгээр Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 388,086.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3,880.9 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 359,148.1 төгрөгийн 1 хувиар буюу 3,573.3 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэлийн материалыг байдлыг 80 хувиар тооцож 2,873.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн хувьд хуульд хамаарах зүйл заалтын хүрээнд биет горим сорилыг хэрэгжүүлсэн. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил гараагүй болно. /АБ-4/

4.4 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 тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 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.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 119 мэдээллээс, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 3, мэдээлэл байршуулаагүй 9, хугацаандаа мэдээлсэн 107 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Нийтийн номын сан нь нийт 9 мэдээлэл, 82,416.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлээгүй зөрчилд албан шаардлага өглөө.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн 2022 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал нь батлагдсан орон тоондоо багтаж ажиллаж байгааг анхаарах.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 9,964.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 7,918.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2,045.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд албан шаардлага өглөө.

5.1 Залруулсан алдаа

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

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ” гэж заасныг зөрчин 7,918.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн алдааг залрууллаа.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  /М.БАТЦУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР  /С.АЛТАНХУНДАГА/

2023 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдөр

АЛБАН ШААРДЛАГЫН БҮРТГЭЛ, ХЯНАЛТЫН ХУУДАС

А. Албан шаардлагын төсөл бэлтгэж, баталгаажуулах үеийн бүртгэл, хяналт

1. Ерөнхий мэдээлэл

1.1 Аудитын нэр	Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн санхүүгийн тайлангийн аудит	1.2 Аудитын код	УВА-2023/33/НА-СТА-ТШЗ
-----------------	--	-----------------	------------------------

1.3 Аудит хийсэн үндэслэл	Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын газрын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд	1.4 Аудитын төрөл	Санхүүгийн тайлангийн аудит
---------------------------	--	-------------------	-----------------------------

1.5 Албан шаардлагын дугаар	01/06 А2050409 УВА-2023/33/НА-СТА-ТШЗ	1.6 Огноо	2023.02.16	1.7 Мөнгөн дүн /төгрөгөөр/	2,045,450.00
-----------------------------	--	-----------	------------	----------------------------	--------------

1.8 Албан шаардлага өгөх үндэслэл	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Увс аймгийн Нийтийн номын сан нь Соёлын сайдын 2022 оны баталсан орон тоог зөрчин Нийтийн номын сангийн захирлын 2022 оны 10 дугаар сарын 06-ны өдрийн 28 дугаар тушаалаар архив, бичиг хэргийн ажилтан, нярав шинээр нэмж томилон 2,045,450 төгрөгийн цалин олгож төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан			
	Алдаа, зөрчлийн ангилал	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой.			
	Журмын заалт (4.2-оос аль тохирохыг оруулах)	4.2.1.11-д "хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал"			
	Зөрчсөн эрх зүйн актын	Нэр	Төсвийн тухай хууль,		
		Заалт	Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад "Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтад "Төсвийг үр ашигтай, арвилан хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтад "Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.2-т "Төсвийн захирагч нь төсвийн асуудлаа өөрийн харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчаар дамжуулан шийдвэрлүүлдэг байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь заалтад "Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох		
Үндэслэл болгосон	Нэр	Төрийн аудитын тухай хууль			

	эрх зүйн актын	Заалт	Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.
		Нэр	Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам
		Заалт	Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журмын 4.2.1-д "Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана" 4.2.1.6-дахь заалтад "Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан"

1.9 Төлбөр барагдуулах хэлбэр /Төгрөгөөр/	Улсын төсвийн дансанд	-	1.10 Төлбөр, зөрчил барагдуулах огноо
	Орон нутгийн төсвийн дансанд	-	
	Тухайн байгууллагын дансанд	2,045,450.00	
			2023-03-30

2. Үндэслэл болгосон гол нотлох баримтын талаарх мэдээлэл

№	Нотлох баримтын нэр төрөл	Дугаар	Огноо	Тайлбар
1	Цалингийн баримт	10.11.12	2022.11.30 2022.12.22	10,11,12-р сард цалин олгосон
2	Номын сангийн архив бичиг хэргийн ажилтан, няраваар томилсон тушаал	28	2022,10,06	

3. Аудитын баг болон хариуцагчийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитын багийн		Хариуцагч			
	Овог нэр	Албан тушаал	Байгууллагын нэр	Албан тушаал	Овог нэр	Холбоо барих хаяг, утас
1	М.Батсуурь	Дарга, тэргүүлэх аудитор	Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн	захирал	Б.Батхүү	99058211
2	М.Бат-Амгалан	Аудитын менежер		Нягтлан бодогч	Ц.Сэлэнгэ	90180288
	С.Алтанхундага	Гэрээт аудитор				

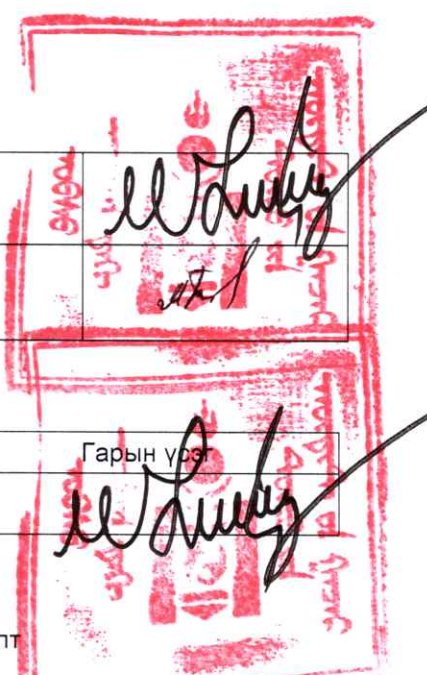
4. Албан шаардлага бэлтгэх үеийн чанарын хяналт

4.1 Чанарын хяналт хийсэн тэмдэглэл

№	Албан тушаалтан	Огноо	Чанарын хяналтаар өгсөн санал зөвлөмж	Гарын үсэг
---	-----------------	-------	---------------------------------------	------------

1	Дарга, тэргүүлэх аудитор	2023.02.16	—
2	Аудитын менежер	2023.02.16	—

4.2 Албан шаардлагыг хэвлэмэл хуудсанд хэвлэх зөвшөөрөл

№	Албан тушаал	Овог нэр	Огноо	Гарын үсэг
1	Дарга, тэргүүлэх аудитор	М.Батсуурь	2023.02.16	

5. Албан шаардлагыг баталгаажуулж, хүргүүлэх үеийн баримтжуулалт

№	Үзүүлэлт	Мэдээлэл оруулах хэсэг	Тайлбар	
1	Албан шаардлагыг баталгаажуулсан тушаалын	Огноо		
		Дугаар		
2	Албан шаардлагыг хүргүүлсэн албан бичгийн	Огноо		
		Дугаар		
3	Албан шаардлагыг хүлээлгэн өгсөн	Огноо		
		Ажилтны	Овог нэр	С.Алтанхундага
			Албан тушаал	Гэрээт аудитор
4	Албан шаардлагыг хүлээн авсан	Байгууллагын нэр		Увс аймгийн Нийтийн номын сан
		Ажилтны	Овог нэр	Ц.Сэлэнгэ
			Албан тушаал	Нягтлан бодогч
5	Албан шаардлагын хэрэгжилтийг хариуцах	Газрын нэр		Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар
		Ажилтны	Овог нэр	С.Алтанхундага
			Албан тушаал	Гэрээт аудитор
6	Тооцоолсон зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж	Санхүүгийн	Тоо	
			Дүн	
		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо		1



УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 02 сарын 16 өдөр

Дугаар 01/06/А2050409
УВА-2023/33/НА - СГА-ТЦЗ

Улаангом

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйл заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Увс аймгийн Нийтийн номын сан нь Соёлын сайдын 2022 оны баталсан орон тоог зөрчин Нийтийн номын сангийн захирлын 2022 оны 10 дугаар сарын 06-ны өдрийн 28 дугаар тушаалаар архив, бичиг хэргийн ажилтан, нярав шинээр нэмж томилон 2,045,450 төгрөгийн цалин олгож төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 дахь заалтад “Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх заалтад “Төсвийг үр ашигтай, арвилан хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтад “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.2-т “Төсвийн захирагч нь төсвийн асуудлаа өөрийн харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчаар дамжуулан шийдвэрлүүлдэг байх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 дахь заалтад “Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх заалтад “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана” 4.2.1.6-дахь заалтад “Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан” гэж заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Батлагдсан орон тоог хэтрүүлэн архив, бичиг хэрэг, нярав ажиллуулж 2,045,450 төгрөгийн цалин олгож төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 3 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар² т ирүүлэх.

²Увс аймаг, Улаангом сум, 3 дугаар баг, Ө.Бадрахын гудамж, аймгийн Засаг Даргын Тамгын газрын байр, 304 тоот, Утас: 70453317

6200400020

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Б.Батхүү, нягтлан бодогч Ц.Сэлэнгэ нарт даалгав.
3. Албан шаардлагыг хүлээн зөвшөөрөөгүй тохиолдолд Захиргааны ерөнхий хуулийн 92 дугаар зүйлийн 92.1 дэх хэсэгт заасны дагуу гомдол гаргах эрхтэй.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



С.АЛТАНХУНДАГА

М.БАТ-АМГАЛАН

М.БАТСУУРЬ

АЛБАН ШААРДЛАГЫН БҮРТГЭЛ, ХЯНАЛТЫН ХУУДАС

А. Албан шаардлагын төсөл бэлтгэж, баталгаажуулах үеийн бүртгэл, хяналт

1.Ерөнхий мэдээлэл

1.1 Аудитын нэр	Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн санхүүгийн тайлангийн аудит	1.2 Аудитын код	УВА-2023/33/НА-СТА-ТШЗ		
1.3 Аудит хийсэн үндэслэл	Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд тодорхойлсон Төрийн аудитын газрын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд	1.4 Аудитын төрөл	Санхүүгийн тайлангийн аудит		
1.5 Албан шаардлагын дугаар	02/12/A2050409 УВА-2023/33/НА- ЭТА-ТШЗ	1.6 Огноо	2023.02.24	1.7 Мөнгөн дүн /төгрөгөөр/	82,416,700

1.8 Албан шаардлага өгөх үндэслэл	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийтийн номын сан нь Шилэн дансны цахим хуудаст 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 82,416.7 мянган төгрөгийн 9 мэдээллийг байршуулаагүй байна.			
	Алдаа, зөрчлийн ангилал	Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой.			
	Журмын заалт (4.2-оос аль тохирохыг оруулах)	4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал”			
	Зөрчсөн эрх зүйн актын	Нэр	Шилэн дансны тухай хууль,		
		Заалт	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх хэсэгт “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг 7 хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.5 дахь заалтад “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” 6.4.8 дахь заалтад “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”		
Үндэслэл болгосон	Нэр	Төрийн аудитын тухай хууль			

	эрх зүйн актын	Заалт	Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө.
		Нэр	Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам
		Заалт	Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журмын 4.2.1-д "Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана" 4.2.1.6-дахь заалтад "Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан"

1.9 Төлбөр барагдуулах хэлбэр /Төгрөгөөр/	Улсын төсвийн дансанд	-	1.10 Төлбөр, зөрчил барагдуулах огноо
	Орон нутгийн төсвийн дансанд	-	
	Тухайн байгууллагын дансанд	0.00	
			2023-03-30

2. Үндэслэл болгосон гол нотлох баримтын талаарх мэдээлэл

№	Нотлох баримтын нэр төрөл	Дугаар	Огноо	Тайлбар
1	Шилэн дансны мэдээлэл		2022,10,11,12 сар	
2				

3. Аудитын баг болон хариуцагчийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитын багийн		Хариуцагч			
	Овог нэр	Албан тушаал	Байгууллагын нэр	Албан тушаал	Овог нэр	Холбоо барих хаяг, утас
1	М.Батсуурь	Дарга, тэргүүлэх аудитор	Увс аймгийн Нийтийн номын сангийн	захирал	Б.Батхүү	99058211
2	М.Бат-Амгалан	Аудитын менежер		Нягтлан бодогч	Ц.Сэлэнгэ	90180288
	С.Алтанхундага	Гэрээт аудитор				


4. Албан шаардлага бэлтгэх үеийн чанарын хяналт

4.1 Чанарын хяналт хийсэн тэмдэглэл

№	Албан тушаалтан	Огноо	Чанарын хяналтаар өгсөн санал зөвлөмж	Гарын үсэг

1	Дарга, тэргүүлэх аудитор	2023.02.24	-
2	Аудитын менежер	2023.02.18	-

4.2 Албан шаардлагыг хэвлэмэл хуудсанд хэвлэх зөвшөөрөл

№	Албан тушаал	Овог нэр	Огноо	Гарын үсэг
1	Дарга, тэргүүлэх аудитор	М.Батсуурь	2023.02.24	

5. Албан шаардлагыг баталгаажуулж, хүргүүлэх үеийн баримтжуулалт

№	Үзүүлэлт	Мэдээлэл оруулах хэсэг	Тайлбар	
1	Албан шаардлагыг баталгаажуулсан тушаалын	Огноо		
		Дугаар		
2	Албан шаардлагыг хүргүүлсэн албан бичгийн	Огноо		
		Дугаар		
3	Албан шаардлагыг хүлээлгэн өгсөн	Огноо		
		Ажилтны	Овог нэр	С.Алтанхундага
			Албан тушаал	Гэрээт аудитор
4	Албан шаардлагыг хүлээн авсан	Байгууллагын нэр		Увс аймгийн Нийтийн номын сан
		Ажилтны	Овог нэр	Ц.Сэлэнгэ
			Албан тушаал	Нягтлан бодогч
5	Албан шаардлагын хэрэгжилтийг хариуцах	Газрын нэр		Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар
		Ажилтны	Овог нэр	С.Алтанхундага
			Албан тушаал	Гэрээт аудитор
6	Тооцоолсон зөвшөөрүүлсэн үр өгөөж	Санхүүгийн	Тоо	
			Дүн	
		Санхүүгийн бус үр өгөөжийн тоо		1



УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 02 сарын 24 өдөр

Дугаар 02/12/А.2050409

Улаангом

УВА-2023/33/НА-ОАА ТУМЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Нийтийн номын сангийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нийтийн номын сан нь Шилэн дансны цахим хуудаст 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 82,416.7 мянган төгрөгийн 9 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 дэх хэсэгт “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг 7 хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.5 дахь заалтад “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” 6.4.8 дахь заалтад “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх заалтад “Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэсэн заалтуудыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийг мөрдөн ажиллаж биелэлтийг 2023 оны 03 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт² ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийтийн номын сангийн захирлын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Б.Батхүү, нягтлан бодогч Ц.Сэлэнгэ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

С.АЛТАНХУНДАГА

М.БАТ-АМГАЛАН

М.БАТСУУРЬ