Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР П.ТӨВСАНАА

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
48090 , Дундговь аймаг,
Сайнцагаан сум, Наран баг
Утас: 70-59-24-39, 70-59-22-08, 70-59-32-08
E-mail:dundgovi@audit.gov.mn

2018.02.24 № 45

танай __________ -ны № __________ -т

ДУНДГОВЬ СТАТИСТИКИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Б.ЭНХТУЯА ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН СТАТИСТИКИЙН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА Б.ЭНХТУЯА ТАНАА

АУДИТЫН ТАЙЛАН

**Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл
дараах хаягаар харилцана уу:**

Дарга, тэргүүлэх аудитор:

П.Төвсанаа
Утас:70592439

Аудитын менежер:

Х.Наранцацрал
Утас: 70592225

Ахлах аудитор:

Т.Батсайхан
Утас: 70593113

ТАБ-ын хаяг: Дундговь аймгийн
ЗДТГ-ын 210 тоот
Цахим хаяг:
dundgovi.gov.mn

АГУУЛГА

1 Аудитын гэрчилгээ....3
2 Аудитын тайлан....6
2.1 Оршил....6
2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага....6
2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт....6
2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин....7
2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ....7
2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал....7
2.7 тогтоосон Материаллаг байдлын түвшин....8
2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн....8
2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл....8
2.9.1 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал....Error! Bookmark not defined.
2.9.2 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал....Error! Bookmark not defined.
2.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал....8
2.11 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга....9
2.12 Шилэн дансны мэдээлэл....9
2.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга....9
2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл....10
2.15 Аудит хийгдсэн тайлан....10

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
48000 , Дундговь аймаг,
Сайнцагаан сум, Наргиг баг
Утас: 70-59-24-39, 70-59-22-08, 70-59-32-08
E-mail: dundgovi@audit.gov.mn

2018.08.24 № 45

танай ______________ -ны № ______________ -т

ДУНДГОВЬ СТАТИСТИКИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА Б.ЭНХТУЯА ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийн хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.ТӨВСАНАА

2 АУДИТЫН ТАЙЛАН

2.1 Оршил

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг биш алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж, оруулав.

2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн (ДУА-2018/4/СТА-ТШЗ) аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу гүйцэтгэв.

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан заавар, журам, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2018 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрөөс 02 дугаар сарын 07-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 02 дугаар сарын 23-нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгч байгууллагын удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, хэрэгжүүлэв.

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтэс нь 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2018 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр төрийн аудитын байгууллагад /2018.01.25-ны өдрийн № 03 тоот албан бичгээр/ ирүүлсэн байна.

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагад дурьдсан аудитыг төлөвлөх, гүйцэтгэх, тайлагнах үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд /СТАУС/ оруулсан бөгөөд аудитад баримталсан бодлого, стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

Санхүүгийн аудитыг Аудитын олон улсын стандартын дагуу хэрэгжүүлж, үе шатны ажил тус бүрд чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудит хийхэд Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, Санхүүгийн аудитын удирдамж – Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000 – 1810, Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмуудыг шалгуур болгон ашиглав.

2.4 БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙН ОРЧИН

Бид Аудитын олон улсын стандартад заасны дагуу үйлчлүүлэгч байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад дотоод орчны талаар ойлголт олж авахын тулд тухайн салбарт дагаж мөрддөг хууль журмыг судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Байгууллагын зорилго: "Аймгийн хэмжээний хөгжлийн бодлогыг боловсруулах, хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн үнэн бодит статистик мэдээллээр төр, хувийн хэвшил, иргэний нийгэм, иргэдийг түргэн шуурхай хангаж ажиллах " гэж зорилгоо тодорхойлжээ.

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаагаа эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль;
- Шилэн дансны тухай хууль;
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль;
- Хөдөлмөрийн тухай хууль;
- Татварын ерөнхий хууль.
- Статистикийн тухай хууль;

2.5 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН БОДЛОГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ХҮЧИН ЗҮЙЛСИЙН ҮНЭЛГЭЭ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.
Тус байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад дотоод хяналт хэвийн байна.

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн "Acolous" програм хангамж ашиглажээ.

2.6 ТӨЛӨВЛӨЛТИЙН ШАТАНД ТОДОРХОЙЛСОН ЭРСДЭЛ, ТҮҮНИЙГ ҮНЭЛСЭН БАЙДАЛ

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд

санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар дараах маягтуудаар баримтжуулав.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 2 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 6 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дунд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 2 асуудлыг аудитын чиглэл тус бүрээр нэгтгэж, тэдгээрийг сорих, шалгах аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

2.7 ТОГТООСОН МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН ТҮВШИН

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 121,358.2 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь 1,213.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшинг тодорхойлж, баталгаажуулав.

2.8 АУДИТЫН ЯВЦАД ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН ГОРИМ СОРИЛ, ТҮҮНИЙ ҮР ДҮН

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, төлөвлөсөн ёсоор аудитын 3 чиглэлээр 3 эрсдэлтэй асуудалд 3 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүнг /ТАБ-СТА-В-4.1/ маягтаар баримтжуулав.

Харин аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлтэй гэж тооцсон боловч, аудитын горим сорил хэрэгжүүлэх явцад алдаа зөрчилгүй нь тогтоогдсон асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.2 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулав.

Алдаа зөрчилтэй буюу буруу илэрхийллийн нэгтгэлээс аудитын явцад залруулах боломжтой эсэх асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.3 маягтад шийдвэрлэж залруулах боломжтой асуудал буюу залруулгын талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-В-4.4, ТАБ-СТА-В-4.5 маягтуудад нэгтгэж, баримтжуулсан.

2.9 АУДИТЫН ЯВЦАД ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДАЛ, ГАРГАСАН ШИЙДЭЛ

Аудитаар аливаа алдаа зөрчил илрээгүй

2.10 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны санхүүгийн тайланд анхаарал татахуйц чухал асуудал гараагүй байна.

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан дараагийн засрын аудитаар цалингийн зардалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

2.11 ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулж, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан урсгал зардалд 66,739.2 мянган төгрөгийн төсөв баталсан байна. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/Мян төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	66,739.2	68,831.3	103.1	2,092.1
1.1	Урсгал зардал	66,739.2	68,831.3	103.1	2,092.1
1.2	Урсгал шилжүүлэг	0.0	0.0	0.0	0.0
1.3	Хөрөнгийн зардал	0.0	0.0	0.0	0.0
2	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	66,739.2	68,831.3	103.1	2092.1
2.1	Улсын төсвөөс санхүүжих	66,739.2	68,831.3	103.1	2,092.1
2.2	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос	0.0	0.0	0.0	

Статистикийн хэлтэс нь 2017 онд улсын төсвөөс 66,739.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 68,831.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан нь байна.

2.12 ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтэс нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны тухай хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

Шилэн дансны цахим сайтад тус байгууллага өөрт хамааралтай 11 маягтаар сар бүр тогтмол мэдээлэл байршуулан, улирал бүр тайланг илгээж, Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлжээ.

2.13 ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөрчил илрээгүй байна.

Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Статистикийн хэлтэс 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Статистикийн хэлтсийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлант материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

2.14 АУДИТ ХИЙГДСЭН ТАЙЛАН

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,883,459.10	1,593,039.10
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,883,459.10	1,593,039.10
354	Хангамжийн материал	1,883,459.10	1,593,039.10
35410	Бичиг хэргийн материал	253,820.00	45,400.00
35420	Аж ахуйн материал	1,629,639.10	1,547,639.10
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,947,193.45	14,358,218.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	9,947,193.45	14,358,218.90
392	Биет хөрөнгө	9,947,193.45	14,358,218.90
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	00.00	6,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-105,000.00
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	35,843,294.40	33,486,574.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,317,294.43	-27,257,111.36
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,524,539.50	5,855,488.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,103,346.02	-3,921,732.48
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хасагдуулга	-450,000.00	-450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,830,652.55	15,951,258.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	11,267,031.55	15,951,258.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	11,267,031.55	15,951,258.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	11,267,031.55	15,951,258.00
51210	Өмнөх оны үр дүн	11,267,031.55	11,267,031.55
51220	Тайлант оны үр дүн	00.00	4,684,226.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	11,830,652.55	15,951,258.00

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	75,253,780.00	126,042,513.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,543,320.00	7,951,633.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,543,320.00	7,951,633.33
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	13,543,320.00	7,951,633.33
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13,543,320.00	7,951,633.33
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	61,710,460.00	118,090,880.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	23,736,200.00	68,839,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	23,736,200.00	68,839,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37,974,260.00	49,251,680.60
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	2,424,600.00	2,485,130.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	35,549,660.00	46,766,550.60
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	63,986,748.85	121,358,287.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	63,950,348.85	118,722,379.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	63,950,348.85	118,722,379.59
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	20,757,621.00	52,580,495.00
210101	Цалин	15,005,304.00	35,352,295.00
210102	Нэмэгдэл цалин	00.00	3,783,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,058,800.00	2,515,600.00
210105	Гэрээтийн цалин	4,693,517.00	10,929,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,221,400.00	5,714,296.11
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	1,413,600.00	3,814,054.11
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	161,500.00	493,051.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	202,000.00	394,437.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	40,400.00	93,836.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	403,900.00	918,918.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,534,240.00	2,629,100.00
210401	Бичиг хэргийн материал	442,840.00	661,000.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	1,733,300.00	795,200.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	358,100.00	835,300.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	00.00	337,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	1,980,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	1,980,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,269,500.00	772,200.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	1,269,500.00	772,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,734,660.00	50,961,180.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,734,660.00	49,771,680.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	00.00	175,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	00.00	1,014,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,432,927.85	4,085,107.88

210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	00.00	544,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,432,927.85	3,540,607.88
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,400.00	2,635,907.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	2,628,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	00.00	2,628,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	36,400.00	7,907.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	11,267,031.15	4,684,226.45
7	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	11,267,031.15	4,684,226.45

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	61,710,460.00	120,911,945.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	61,710,460.00	120,911,945.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	23,736,200.00	68,839,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	23,736,200.00	68,839,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	37,974,260.00	49,251,680.60
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	2,424,600.00	2,485,130.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	35,549,660.00	46,766,550.60
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	61,710,460.00	120,911,945.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	61,710,460.00	120,911,945.60
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	61,674,060.00	118,276,037.71
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	20,194,000.00	55,853,565.00
210101	Үндсэн цалин	15,005,304.00	38,625,365.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,058,800.00	2,515,600.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,129,896.00	10,929,600.00
2102	Ажил олгочоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,221,400.00	5,825,912.11
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	1,413,600.00	3,925,670.11
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	161,500.00	493,051.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	202,000.00	394,437.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	40,400.00	93,836.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	403,900.00	918,918.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,314,500.00	2,338,680.00
210401	Бичиг хэрэг	223,100.00	452,580.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,733,300.00	795,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	358,100.00	835,300.00

Дундговь аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

		1,269,500.00	772,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,269,500.00	772,200.00
210701	Дотоод албан томилолт	1,269,500.00	772,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,674,660.00	50,961,180.60
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	35,549,660.00	49,771,680.60
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	125,000.00	175,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,400.00	2,635,907.89
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	36,400.00	7,907.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,400.00	7,907.89

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ, ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	11,267,031.55	11,267,031.55
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	11,267,031.55	11,267,031.55
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	00.00	00.00	4,684,226.45	4,684,226.45
D09	2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	15,951,258.00	15,951,258.00

АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР П.ТӨВСАНАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.НАРАНЦАЦРАЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР Т.БАТСАЙХАН