

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газар ▲

Formatted: Font: (Default) Arial, 10 pt, Bold, Font color: Red, Mongolian (Cyrillic)

Formatted: Centered



Аудитын код: ЗАН-2018/15849/СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

Тэргүүлэх аудитор: Л.Уламбаяр

Field Code Changed

Утас: 70463612, 99058189 Цахим хаяг: zavkhan@audit.gov.mn

Field Code Changed

Аудитын менежер: Г.Хашцэцэг

Field Code Changed

Утас: 70463783, 99019467

Field Code Changed

Ахлах аудитор: Д.Оюунжаргал

Field Code Changed

Утас: 70462809, 99460422 Цахим хаяг: ojagai@yaoo.com

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

Агуулга


1	Аудитын гэрчилгээ.....	22
2	Аудитын тайлан	43
2.1	Оршил.....	43
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	43
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	43
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	54
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	54
2.6	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	55
2.7	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	55
2.8	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	66
2.9	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	66
2.10	Шилэн дансны мэдээлэл	77
2.11	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	77
2.12	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	77
3	Менежментийн захидал	98
3.1	109	
3.2	1140	
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	1214
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	1214
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	1214
4.3	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	1214
4.4	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	1214

Field Code Changed

Formatted: Font: (Default) Arial, 10 pt

1 АУДИТЫН ГЭРЧИЛГЭЭ

Баталгаажуулсан гэрчилгээг сканнердаж оруулах


**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
81000 Улаангай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

АЙМГИЙН НИЙМИЙН ДААТГАЛЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Ш. МЯНГАНБАЯР ТАНАА

2018.02.23 № 138.
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1 –д заасны дагуу Завхан аймгийн нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Завхан аймгийн нийгмийн даатгалын 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.

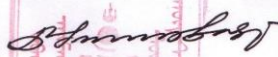
Аудитаар Завхан аймгийн нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2017 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтөлөлт, програмын хангамж, дотоод хяналтын систем 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.

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  Л.УЛАМБАЯР



STB-2017
152 404



МЭРГЭЖЛИЙН ХЯНАЛТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА А.ДАВААДОРЖ-д

2018-01- № 27
тантай -ны № -т

Аудитын гэрчилгээ

Тус байгууллагын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд 18.2 дахь заалтын дагуу Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газраас аудит хийв.

Төсвийн захирагч нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг холбогдох хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллага нь жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар тус байгууллагын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем, гол хууль тогтоомжуудын мөрдөлтийг болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулга материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Тантай байгууллагын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

ДАРГА
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Л.УЛАМБАЯР
D:СТБ-2018 МХГ

152 057

2 АУДИТЫН ТАЙЛАН

2.1 Оршил

Аймгийн Эрүүл мэнд, Мэргэжлийн хяналтын газрын дарга А.Даваадорж-Нийгмийн даатгалын хэлтсийн дарга Ш.Мянганбаяр-д танилцуулж байна.

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 зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга 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-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дах заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Аймгийн Эрүүл мэнд, Нийгмийн даатгалын хэлтсийн Аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав. Аймгийн Эрүүл мэнд, Нийгмийн даатгалын хэлтсийн Аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төр, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын 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 2018-01-12 - наас 2018-02-125 – ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2018-042-1923-д эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн Ахлах аудитор Д.Оюунжаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Аймгийн Мэргэжлийн хяналтын газрын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2018-01-1254 - нд төрийн аудитын байгууллагад 2018-042-153-ны өдрийн 07/2162 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

Аудитын үйл явц, үр дүнг Аудитын олон улсын стандартын дагуу шат шатны 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, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад тулгуурлав.

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Байгууллагын 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 ажиллагааг 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

2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлээ.

Санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн "Unicus" программ хангамж ашиглажээ.

Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Үйлчлүүлэгчийн 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 тодорхойлон ерөнхий эрсдлийг "Бага" гэж үнэллээ.

Эрсдэлийг асуудал тус бүрээр дахин нарийвчлан үнэлэхэд 1 асуудал эрсдэл дунд, 24 асуудал эрсдэл бага гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдлийн үнэлгээний түвшин 9087 хувьтай байна.

Эрсдлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно.

2.6 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр ОУДТ-гийн нийт орлогын дүнг сонгов.

ОУДТ-гийн нийт орлогыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр авсан нь удирдлагын зөвлөлийн шийдвэр юм.

Байгууллагын 2017 оны жилийн эцсийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 656,3740,6 сая төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь 7,46,5 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

2.7 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

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 32 чиглэлээр эрсдэлтэй 4 асуудалд 4 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

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

санхүүгийн тайлан, тодруулгад алдаа зөрчил илрээгүй болно

(Сая төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	0		
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0		
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0	
Дүн				

2.8 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, ГАРГАСАН ШИЙДЭЛ
Материаллаг буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудал гараагүй .

2.8.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал
тогтоодоогүй

2.8.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал

1. Өгөгдөөгүй Өмнөх олон жил дамжсан 10,7 сая төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэхээр урьдчилж төлсөн зардлыг барагдуулах талаар удаа дараа зөвлөмж хүргүүлэн ажилласан боловч тодорхой арга хэмжээ аваагүй, өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй тул авлаагыг барагдуулахад онцгой анхаарч, холбогдох хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэн шийдвэрлэх.

2.8.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал
Өгөгдөөгүй

2.8.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал
Байхгүй

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ
байхгүй

2.10 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.

Тус байгууллагын өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан урсгал зардалд 553,7626.3 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

Formatted: Font color: Auto

Field Code Changed

Formatted: Font color: Auto

Field Code Changed

Formatted: Font color: Auto

Field Code Changed

Formatted: Font color: Auto

Field Code Changed

Field Code Changed

Formatted: Font color: Auto

Field Code Changed

Formatted: Font color: Auto

Formatted: Indent: First line: 0 mm

Formatted: Font: (Default) Arial

Formatted: Font: 10 pt, Italic

Formatted: Normal (Web), Justified, Space After: 11.25 pt, Numbered + Level: 1 + Numbering Style: 1, 2, 3, ... + Start at: 1 + Alignment: Left + Aligned at: 6.3 mm + Indent at: 12.7 mm, Font Alignment: Baseline, Pattern: Clear (White)

Formatted: Font: (Default) Arial, 10 pt

Formatted: Font: (Default) Arial, 10 pt, Bold, Font color: Custom Color(RGB(68,68,68)), English (United

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

Formatted: Font: (Default) Arial, 10 pt

Formatted: Normal, Justified, Indent: First line: 12.7 mm, Right: -1.6 mm

/Сая төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	553,7626,2	578,3626,3	100%	
1.1	Урсгал зардал	553,7626,2	578,3626,3	100%	
1.2	Хөрөнгийн зардал				
1.3	Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл	0	0	0.0%	0.0
2	Зардлыг сахуужуулах эх үүсвэр				
2.1	Улсын төсвөөс санхүүжих	553,7626,2	553,7626,2		
2.2	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		18.0		
2.3	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос		0.16,5		0.1

Тайлант онд үндсэн үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөөг 0.51 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлж ~~эз, төсвөөс хэмнэгдсэн 13,3 сая төгрөгийг буцаан төвлөрүүлэн ажилласан байна.~~

Шилэн дансны мэдээлэл

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

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

Шилэн дансны хуультай холбоотой байж болох эрсдэлийн хүчин зүйлсийг судлах явцад 1 эрсдэлтэй асуудал тогтоогдож, 3 горим сорил хэрэгжүүлэв.

2.11 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

~~Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгсөн өгдөөгүй -10,7 сая төгрөгийг авлагыг барагдуулах талаар онцгой анхаарч, холбогдох хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэн шийдвэрлэх гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна. байна.~~

2.12 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид тус байгууллагын 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.

Тус байгууллагын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

- Formatted: English (United States)
- Formatted: Font color: Auto
- Field Code Changed
- Formatted: English (United States)
- Field Code Changed
- Formatted: Font color: Auto
- Formatted: Font color: Auto
- Formatted: Font color: Auto
- Formatted: Font color: Auto
- Formatted: Font color: Auto
- Formatted: Font color: Auto
- Field Code Changed
- Field Code Changed
- Field Code Changed
- Field Code Changed
- Field Code Changed
- Field Code Changed
- Field Code Changed
- Field Code Changed
- Formatted: English (United States)
- Formatted: English (United States)
- Field Code Changed
- Field Code Changed
- Field Code Changed
- Field Code Changed
- Formatted: English (United States)
- Formatted: Font: Italic
- Formatted: Indent: First line: 10.2 mm
- Formatted: Font: 10 pt
- Formatted: Font: 10 pt
- Formatted: Font: (Default) Arial, 10 pt, Italic
- Formatted: Indent: First line: 10.2 mm, Space After: 8 pt, Line spacing: Multiple 1.08 li
- Field Code Changed
- Formatted: Font: (Default) +Body (Calibri), 11 pt
- Formatted: Normal
- Formatted: Font: (Default) Times New Roman, 12 pt
- Formatted: Normal (Web)

Завхан Аймгийн Эрүүл мэнд, Мэргэжлийн хяналтын газрын Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

Аудитын явцад илэрсэн залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг энэ тайлангийн 2.8-д нэгтгэн тусгасан бөгөөд эдгээр буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчлийн дүн материаллаг байдлын түвшингээс бага байгаа тул аудитын санал дүгнэлтийг хязгаарлах үндэслэлгүй байна.

Аудитын санал дүгнэлтийг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

Боловсруулсан:

Ахлах аудитор

Д.Оюунжаргал

Хянасан:

Дарга, тэргүүлэх аудитор

Аудитын менежер

Л.Уламбаяр

Г.Хашцэцэг

3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналийн бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын олон улсын стандарт болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Аймгийн Цагдаагийн газрын Эрүүл мэнд нийгмийн даатгалын хэлтсийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдолтойгоос нь эхлэн эрэмбэлэн үзүүлэв.

Завхан Аймгийн Эрүүл мэнд, Мэргэжлийн хяналтын газрын Нийгмийн даатгалын хэлтсийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудит

3.1 Өглөг

Field Code Changed

Илрүүлэлт

Зөвлөмж

▲

1. 2017 оны санхүүгийн тайлан дахь бусад өглөг буюу Эрүүл мэндийн орлогын хураамж болон сайн дурын даатгалын хураамжийн орлогын илүү төлөлтийн өглөгийг барагдуулах талаар тодорхой ажил зохион байгуулж хариуг албан бичгээр 2017 оны 07 сарын 01-н дотор ирүүлэх.

Field Code Changed

Хариуцах ажилтан

Field Code Changed

Эрсдэл

Төсвийн захирагчийн хариу

▲

▲

Field Code Changed

Field Code Changed

3.2 Авлага

Field Code Changed

Илрүүлэлт

Хариуцах ажилтан

Field Code Changed

Эрсдэл

Төсвийн захирагчийн хариу

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

Field Code Changed

Field Code Changed

Field Code Changed

4 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

- 4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан
- 4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
- 4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
- 4.4 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан