ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Статистикийн хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/59/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он	Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Оюунжаргал Утас:99460422 Цахим хаяг: oyunjargald@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Аудитын тайлан..8
3.1 Ерөнхий зүйл..8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 8
3.4 Материаллаг байдал 9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга...9
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..9
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг......................................10
3.8 Аудитын гол асуудал 10
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 10
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 10
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал...10
4. Аудитын илрүүлэлт 10
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 11

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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022-02-24 № 1302/298

танай ______________-ны №________________-т

СТАТИСТИКИЙН ХЭЛТЭСИЙН
ДАРГА Б.ЦЭГМИД ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Статистикийн хэлтэсийн 2021 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.

Статистикийн хэлтэсийн 2021 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

013025279

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТУНДРАА

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Данс	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,035.38	745.38
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	-
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	-
9	Төгрөг	0.00	-
10	Төрийн сангийн харилцах	0.00	-
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,035.38	745.38
66	Хангамжийн материал	3,035.38	745.38
67	Бичиг хэргийн материал	2,400.00	-
68	Аж ахуйн материал	635.38	635.38
73	Бусад хангамжийн материал	-	110.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	47,015.86	28,452.57
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	47,015.86	28,452.57
108	Биет хөрөнгө	47,015.86	28,452.57
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	46,800.00	46,800.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 30,000.00	- 46,800.00
113	Машин, тоног төхөөрөмж	54,784.48	60,060.08
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 28,297.67	- 34,677.44
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,658.11	14,658.11
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 10,929.06	- 11,588.18
127	Програм хангамж	450.00	450.00
128	Хасагдуулга	- 450.00	- 450.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	50,051.24	29,197.95
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	50,051.24	29,197.95
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	50,051.24	29,197.95
223	Хуримтлагдсан үр дүн	50,051.24	29,197.95
224	Өмнөх үеийн үр дүн	50,051.24	50,051.24
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	- 20,853.29
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	50,051.24	29,197.95

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан үйл ажиллагаа

Данс	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэ	-	0.00	- 0.00	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	103,138.10	103,138.10	-	100.00
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	103,138.10	103,138.10	-	100.00
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	102,941.30	102,941.30	-	100.00
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	87,289.40	87,289.40	-	100.00
6	Үндсэн цалин	58,383.20	56,706.81	1,676.39	97.13
7	Нэмэгдэл	19,895.40	21,260.84	-1,365.44	106.86
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	4,579.20	4,716.00	- 136.80	102.99
9	Урамшуулал	4,431.60	4,605.76	- 174.16	103.93
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэ	11,784.10	11,784.10	-	100.00
12	Тэтгэврийн даатгал	8,292.50	8,289.49	3.01	99.96
13	Тэтгэмжийн даатгал	872.90	901.67	- 28.77	103.30
14	ҮОМШӨ ний даатгал	698.30	694.46	3.84	99.45
15	Ажилгүйдлийн даатгал	174.60	162.34	12.26	92.98
16	Эрүүл мэндийн даатгал	1,745.80	1,736.14	9.66	99.45
22	Хангамж, бараа материалын зардал	2,271.90	2,271.90	-	100.00
23	Бичиг хэрэг	514.30	514.30	-	100.00
24	Тээвэр (шатахуун)	718.20	718.20	-	100.00
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	598.60	598.60	-	100.00
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	440.80	440.80	-	100.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбө	1,297.60	1,297.60	-	100.00
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбө	318.20	318.20	-	100.00
46	Даатгалын үйлчилгээ	60.00	60.00	-	100.00
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	152.50	152.50	-	100.00
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	12.00	12.00	-	100.00
52	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	754.90	754.90	-	100.00
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	298.30	298.30	-	100.00
55	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	298.30	298.30	-	100.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	196.80	196.80	-	100.00
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	196.80	196.80	-	100.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	196.80	196.80	-	100.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	103,138.10	103,138.10	-	100.00
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	103,138.10	103,138.10	-	100.00
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	103,138.10	103,138.10	-	100.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэ	-	0.00	(0.00)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгд	-	-	-	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	7.00	7.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

2. 3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Данс	Үзүүлэлт	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	479,578.21	318,307.40
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	479,578.21	318,307.40
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	100,029.80	103,138.10
112	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	100,029.80	103,138.10
121	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	379,548.41	215,169.30
124	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй	4,485.00	6,000.00
125	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан	374,433.41	209,139.30
126	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хур	630.00	30.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	475,578.21	318,307.40
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	475,578.21	318,307.40
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	474,934.41	318,110.60
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	88,109.83	87,289.40
151	Үндсэн цалин	59,164.15	56,706.81
152	Нэмэгдэл	14,994.41	21,260.84
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,644.00	4,716.00
154	Үр дүнгийн урамшуулал	5,329.24	4,605.76
155	Гэрээт ажлын хөлс	3,978.03	-
157	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,304.80	11,784.10
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	7,934.36	8,289.49
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	845.56	901.67
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	676.45	694.46
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	157.33	162.34
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	1,691.11	1,736.14
170	Хангамж, бараа материалын зардал	3,184.60	2,271.90
171	Бичиг хэрэг	541.40	514.30
172	Тээвэр, шатахуун	845.00	718.20
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	704.20	598.60
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,094.00	440.80
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	372,003.69	216,466.90
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилг	370,940.39	215,487.50
197	Даатгалын үйлчилгээ	60.00	60.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	152.50	152.50
199	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	12.00	12.00
203	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	838.80	754.90
208	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	331.50	298.30
210	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	331.50	298.30
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	643.80	196.80
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	246.00	196.80
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	246.00	196.80
234	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	397.80	-
237	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	397.80	-
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (II	4,000.00	-
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨН	-	-
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (	4,000.00	-
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,000.00	-
263	Дотоод эх үүсвэрээр	4,000.00	-
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,000.00	-
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭ-	4,000.00	-
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛ	-	-
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.3 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилийн тайлан

Данс	ҮЗҮҮЛЭЛТ	төлөвлөгөө	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	215,169.30	(215,169.30)	-
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	215,169.30	(215,169.30)	-
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	215,169.30	(215,169.30)	-
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	215,169.30	(215,169.30)	-
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	215,169.30	(215,169.30)	-
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	215,169.30	(215,169.30)	-
120	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	215,169.30	(215,169.30)	-
123	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	6,000.00	(6,000.00)	-
124	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	209,139.30	(209,139.30)	-
125	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	30.00	(30.00)	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	7.00	7.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	511	51300	51210+51220	
2	2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	0	0	-	-
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	- 1,217.26	- 1,217.26
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	- 1,217.26	- 1,217.26
5	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0	0	-	-
6	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0	0	-	-
7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз гарз	0	0	-	-
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	20,692.55	20,692.55
9	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0	0	50,051.24	50,051.24
10	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0	0	50,051.24	50,051.24
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-	-
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	50,051.24	50,051.24
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0	0	-	-
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0	0	-	-
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз гарз	0	0	-	-
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	-	-
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	- 20,853.29	- 20,853.29
18	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0	0	29,197.95	29,197.95

3. Аудитын тайлан

3.1 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 Статистикийн хэлтсийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, ахлах аудитор Д.Оюунжаргал нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Заяа, газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Статистикийн хэлтсийн нь хөгжлийн бодлогыг боловсруулах хэрэгжүүлэхэд чиглэсэн үнэн, бодитой статистик мэдээллээр төр, хувийн хэвшил, иргэний нийгэм, иргэдийг түргэн шуурхай хангахад оршино.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Статистикийн хэлтсийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны ОҮДТ-ийн нийт орлого 323,693.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 32,4 мяннан төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 22,6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/МЯНГАН ТӨГРӨГ/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	3,035.4	745,4	- 2,290.0
Үндсэн хөрөнгө	47,015.9	28,452.6	- 18,563.3
Нийт хөрөнгө	**50,051.2**	**29,197.9**	- **20,853.3**
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	50,051.2	29,197.9	- 20,853.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**50,051.2**	**29,197.9**	**20,853.3**

3.6 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.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус сангийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 103.138.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 103,138.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагаанд зарцуулжээ.

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

3.6.3 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.

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 6000.0 мянган төгрөгийн, дээд шатны байгууллагаас 209,139.3 мянган төгрөгийн, өөрийн орлогоор 30,0 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, нийт 215,169.3 мяган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтын орлогыг бүрдүүлсэн байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал
Байхгүй

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
Зөрчил илрээгүй.

3.9.1 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.

Цахим хуудасад байршуулагдсан 149 мэдээлэх мэдээллээс зайлшгүй байршуулах 1 төрлийн мэдээлийг 1 дүгээр улиралд хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна   гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

байхгүй

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа илрээгүй.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1.			0,00								

Боловсруулсан Ахлах аудтор