ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хөдөлмөр халамжийн үйлчилгээний газрын Халамжийн сангийн /орон нутгийн төсвөөс санхүүжих/ 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/178/НА-СТА-ТШЗ

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Э.Энхцэцэг
Цахим хаяг: enkhtsetsege@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дорноговь аймаг
2023 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ..... **Error! Bookmark not defined.**
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ..... **Error! Bookmark not defined.**
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин..... **Error! Bookmark not defined.**
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ..... **Error! Bookmark not defined.**
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд..... **Error! Bookmark not defined.**
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ..... **Error! Bookmark not defined.**
4.Аудитын тайлан..... **Error! Bookmark not defined.**
4.1 Ерөнхий зүйл..... **Error! Bookmark not defined.**
4.2 Материаллаг байдал ..... **Error! Bookmark not defined.**
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ..... **Error! Bookmark not defined.**
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ..... **Error! Bookmark not defined.**
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт **Error! Bookmark not defined.**
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..... **Error! Bookmark not defined.**
5.Аудитын илрүүлэлт ..... **Error! Bookmark not defined.**
5.1 Зөвлөмж..... **Error! Bookmark not defined.**
6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ..... **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчин

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 1-6/103

танай__________-ны №__________-т

ХӨДӨЛМӨР ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН ДАРГА Д.ЦЭНДМАА

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 Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын Халамжийн 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.

Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний газрын Халамжийн 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

Ахмад настан болон хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэний хөнгөлөлт, тусламжийг "И-Халамж" системд оруулахтай холбоотой Хөдөлмөр, халамжийн үйлчилгээний ерөнхий газраас чиглэл хүргүүлж, 2022.02.01-ний өдрөөс эхлэн нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж, хөнгөлөлт, тусламжийн үйлчилгээг арилжааны банкаар дамжуулан олгохыг зогсоосон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар илэрсэн зөрчил байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоо олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

010020394

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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөг/

Данс	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
.	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ [2]+[3]	0	0
3101	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0	0
3.1.4.1	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө/ОНТөсөв/	0	0
.	АВЛАГА [7]+[10]	0	0
33	Орон нутгийн төсвийн авлага [11]+[12]	0	0
33	Байгууллагаас авах авлага	0	0
33	Хувь хүнээс авах авлага	0	0
33	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН [1]+[6]	0	0
.	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0	0
.	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН [13]+[14]	0	0
41	Богино хугацаат өр төлбөр [18]+[21]+[22]+[23]	0	0
4.1	Өглөг [18]+[21]+[22]+[23]	0	0
4101	Хэлтэс хоорондын тооцоо [19]+[20]	0	0
410102	Байгууллага хоорондын тооцоо ОН	0	0
410302	Хувь хүнд өгөх ОНТөсвийн өглөг	0	0
410302	Байгууллагад өгөх ОНТөсвийн өглөг	0	0
4	Урьдчилж орсон орлого	0	0
41040102	Урьдчилж орсон орлого Орон нутаг	0	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН [16]+[24]	0	0
41	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0	0
41	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН [27]+[28]	0	0
510301	Өмнөх үеийн үр дүн	0	0
5103010002	Өмнөх үеийн үр дүн орон нутаг	0	0
510302	Тайлант үеийн үр дүн	0	0
5103020002	Тайлант үеийн үр дүн орон нутаг	0	0
0	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН [30]+[31]+[32]+[33]	0	0
0	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН [29]+[34]	0	0

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Данс	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1303	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО [2]+[3]	0	89,729,000.00
130301	Улсын төсвийн санхүүжилтын орлого	0	0
130302	Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтын орлого	0	89,729,000.00
14	Бараа, үйлчилгээний орлого [5]+[6]+[7]+[8]	0	0
1401011	Улсын төсвийн хүүгийн орлого	0	0
1401012	Улсын төсвийн бусад орлого	0	0
1401021	Орон нутгийн төсвийн хүүгийн орлого	0	0
1401022	Орон нутгийн төсвийн бусад орлого	0	0
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН [1]+[4]	0	89,729,000.00
2701+2702	НИЙГМИЙН ХАЛАМЖИЙН ТЭТГЭВЭР, ТЭТГЭМЖ [19]-с [39]-р мөр	0	89,729,000.00
270102130	Онцгой тохиолдлын болон амьжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмжийн зарцуулалт	0	40,800,000.00
270102300	ОНОТүшиглэсэн халамжийн үйлчилгээний зарцуулалт	0	48,929,000.00
.	Банкны шимтгэл [41]+[45]	0	0
0	Банкны шимтгэл ОНТөсөв [46]+[47]+[48]+[49]	0	0

	Банкны шимтгэл Халамжийн сан	0	0
	Банкны шимтгэл ЖНХЭМөнгө	0	0
	Банкны шимтгэл ОНОТХҮ	0	0
	Банкны шимтгэл Хүнс тэжээл	0	0
.	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН [10]+[15]+[18]+[40]	0	89,729,000.00
.	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН [9]-[50]	0	0

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1303	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТЫН ОРЛОГО [2]+[3]	89,035,000.00	89,729,000.00
130301	Улсын төсвийн санхүүжилтын орлого	0	0
130302	Орон нутгийн төсвийн санхүүжилтын орлого	89,035,000.00	89,729,000.00
1401	Бараа, үйлчилгээний орлого [5]+[6]+[7]+[8]+[9]+[10]	0	0
1401011	Улсын төсвийн хүүгийн орлого	0	0
1401012	Улсын төсвийн бусад орлого	0	0
1401021	Орон нутгийн төсвийн хүүгийн орлого	0	0
1401022	Орон нутгийн төсвийн бусад орлого	0	0
1401013	Улсын төсвийн буцаасан орлого	0	0
1401023	Орон нутгийн төсвийн буцаасан орлого	0	0
.	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ТӨВ [1]+[4]	89,035,000.00	89,729,000.00
210	БАРАА,АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ [13]+[14]+[15]+[16]	0	0
210702	Албан томилолт	0	0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0	0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0	0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	0
2701+2702	НИЙГМИЙН ХАЛАМЖИЙН ТЭТГЭВЭР, ТЭТГЭМЖ [18]+...+[38]	84,235,000.00	89,729,000.00
2701021300	Онцгой тохиолдлын болон амьжиргааг дэмжих мөнгөн тэтгэмжийн зарцуулалт	56,400,000.00	40,800,000.00
2701023000	ОНОТүшиглэсэн халамжийн үйлчилгээний зарцуулалт	27,835,000.00	48,929,000.00
2603	Төсөвт төвлөрүүлэх [53]+[55]	4,800,000.00	0
260301	Төсөвт төвлөрүүлэх улсын төсөв	0	0
260302	Төсөвт төвлөрүүлэх орон нутгийн төсөв	4,800,000.00	0
.	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН [12]+[17]+[39]+[49]+[52]+[61]-[62]+[63]-[64]	89,035,000.00	89,729,000.00
.	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ [11]-[56]	0	0
.	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ [60]-[59]	0	0
.	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0
.	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	0
.	Авлагын өсөлт	0	0
.	Авлагын бууралт	0	0
0	Өглөгийн өсөлт	0	0
0	Өглөгийн бууралт	0	0

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2016 оны 12 сарын 31-ээрх үлдэгдэл	0	0	0	0
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	0	0	0

Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0	0	0	0
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0	0	0	0
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0
Тайлант үеийн үр дүн	0	0	0	0
2017 оны ..... сарын ....ээрх үлдэгдэл	0	0	0	0

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

	Сангийн орлого	**Төлөвлөгөө**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**	**Зөрүү**	**Хувь**
1	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	0	0	0
2	Сангийн үйл ажиллагааны зардал [3]+[4]+[5]+[6]+[7]+[8]+[9]+[10]+[11]+[12]	146,400,000.00	89,729,000.00	56,671,000.00	61.29
3	Алдарт эхийн одонгийн мөнгө	0	0	0	0
4	Алдар цолтой ахмад настанд үзүүлсэн тэтгэмж тусламж, хөнгөлөлт	0	0	0	0
5	Насны хишиг	0	0	0	0
6	Халамжийн сан	97,200,000.00	40,800,000.00	56,400,000.00	41.98
7	Жирэмсэн болон нярай хөхүүл хүүхэдтэй эхэд олгосон тусламж	0	0	0	0
8	Олон нийтийн оролцоонд түншилсэн халамжийн үйлчилгээ	49,200,000.00	48,929,000.00	271,000.00	99.45
9	Хүнс тэжээл нийгмийн халамжийн хөтөлбөрийн зардал	0	0	0	0
18	Банкны шимтгэл	0	0	0	0
19	Сангийн үйл ажиллагааны зардлын дүн	0	0	0	0
20	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН САНХҮҮЖИЛТ	146,400,000.00	89,729,000.00	56,671,000.00	61.29
21	Тохируулгын дүн [1]+[11]-[2]-[15]	0	0	0	0
22	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	0	0	0	0

Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 89.7 сая төгрөгийн 1 алдаа илрүүлж, аудитын явцад алдааг залруулсан. Үүнд:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутгийн санхүүжилт 89.7 сая төгрөгийн эх үүсвэрийг буруу илэрхийлсэн.

Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

Д/д	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТШЗ	1	1			1			
	Нийт	1	1			1			

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд эх үүсвэрийн үзүүлэлтийг буруу тайлагнасан	1	89,729.0			1	89,729.0	1	89,729.0		
Дүн	1	89,729.0			1	89,729.0	1	89,729.0		-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	-	-	-	-	-	-	-	-

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.