

Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газар



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2022/147/НА-СА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2022 он	Дарга, тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитор: Н.Отгонцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: otgontsetsegn@audit.gov.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР**

41000 Дархан-Уул аймаг,
Дархан сум, 14-р баг
Утас: 7027-2000, Факс: (070) 7027-2000
E-mail: darhanuul@natt.gov.mn

Хугацаа: 2021.08.11 № 61
Төрлийн дугаар: _____ Өмчийн дугаар: _____

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ХҮНС, ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Т.ГАНБОЛД ТАНАА



Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 6 дугаар зүйлийн 6.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 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.

Дархан-Уул аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 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 этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохиистой 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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэл гаргах хэрэгсэлчдийн дэргийн зэвсгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭЧ

/Ш.МӨНХБАЯР/



009020071

Нэг. Санхүүгийн ба төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн гол үзүүлэлтүүд

		/сая төгрөгөөр/	
	Үзүүлэлт	2020.12.31	2021.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	40.5	36.3
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	11,897.1	11,922.0
	Нийт хөрөнгийн дүн	11,937.6	11,958.3
	Нийт өр төлбөрийн дүн	0.3	-
	Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	11,937.3	11,958.3
	Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	11,937.6	11,958.3
Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан			
	Үйл ажиллагааны орлогын дүн	605.1	420.0
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	467.2	399.0
	Үйл ажиллагааны үр дүн	137.9	21.0
	Үйл ажиллагааны бус үр дүн	(268.5)	-
	Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	(130.6)	21.0
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан			
	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	12,067.9	11,937.3
	Тайлант оны үр дүн	(130.6)	21.0
	Эцсийн үлдэгдэл	11,937.3	11,958.3
Мөнгөн гүйлгээний тайлан			
	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	384.3	330.4
	Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	365.3	330.4
	Үйл ажиллагааны ЦМГ	19.0	0.0
	Хөрөнгө оруулалтын ЦМГ	-	-
	Санхүүгийн ажиллагааны ЦМГ	-	-
	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан			
	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	377.9	321.7
	Урсгал зардал	377.9	321.7
	Хөрөнгийн зардал	-	-
	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	377.9	321.7
	Улсын төсвөөс санхүүжих	377.9	321.7
	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас		

Хоёр. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дархан-Уул аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь хүнс, хөдөө аж ахуйн чиглэлээр гаргасан бодлого хууль, тогтоомжийг хэрэгжүүлэх Засгийн газрын болон орон нутгийн удирдах байгууллага юм.

Гурав. Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Оны эцэст ХХААХҮЯ-аас тодотгол хийж, мэдээлэл технологийн үйлчилгээний зардлыг 7,200.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлснийг “Дата ланд технологи” ХХК-д онлайн платформ программын 2022 оны төлбөрийг урьдчилан төлсөн байна.

Дархан-Уул аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газар нь 2021 оны 10 дугаар сарын 12-ны өдөр 244.3 мянган еврогийн үнэ бүхий 8 ширхэг трактор, хөдөө аж ахуйн техник, тоног төхөөрөмжийг №БелТТ-21/108-09 тоот худалдах, худалдан авах гэрээгээр “Хөдөө аж ахуйг дэмжих сан”-тай хийж хөрөнгүүдийг хүлээн авсан боловч уг хөрөнгүүд дээрх санд бүртгэлтэй байна.

Дөрөв. Аудитын гол асуудал

Дархан-Уул аймгийн Хүнс, хөдөө аж ахуйн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал байхгүй.

Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 148 мэдээллийг хугацаанд нь оруулсан боловч 26,455.2 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй байсныг аудитын явцад шилэн дансанд байршуулан залрууллаа.

Зургаа. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй болно.

Долоо. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 30,379.6 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илрүүлснээс 26,455.2 мянган төгрөгийн 1 алдааг залруулан, 834.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага, 3,085.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Залруулсан алдаа

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4 дэх заалтын дагуу мэдээлбэл зохих 26,455.2 мянган төгрөгийн 3 мэдээллийг аудитын явцад байршуулан залруулсан.

Албан шаардлага

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2016 онд бүртгэгдсэн 834.5 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлээгүй тул зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага өгсөн.

7.1 Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ								

7.2 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

/сая төгрөгөөр/

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	ТШЗ	2	3.9	-	-	-	-	1	0.8	1	3.1
2	Төсөл, хөтөлбөр										
3	ЗГТС										
4	ТТЗ										
5	ТЕЗ										
	Дүн										
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	ТШЗ	1	26.4	1	26.4						
2	Төсөл, хөтөлбөр										
3	ЗГТС										
4	ТТЗ										
5	ТЕЗ										
	Дүн										
	НИЙТ ДҮН	3	30.3	1	26.4	-	-	1	0.8	1	3.1