ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
СҮХБААТАР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

213100 Сүхбаатар аймаг, Баруун-Урт сум
Утас:70-51-83-96, Факс:70-51-83-96
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

2017.02.14 № 44

танай ______________-ны №______________-т

СҮХБААТАР АЙМГИЙН
СТАТИСТИКИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Т.ЭРДЭНЭБАТ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Сүхбаатар аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Сүхбаатар аймгийн 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 Сүхбаатар аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2016 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

Сүхбаатар аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2016 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 М.НАРАНТУЯА

D:/Bichig hereg/2017/A4 toot

Агуулга

....2
1 Аудитын гэрчилгээ...4
2 Аудитын тайлан...4
2.1 Оршил...4
2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.......................4
2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт....................5
2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин..............................5
2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ...6
2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал......................6
2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар......................................6
2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн......................................7
2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл...............**Error! Bookmark not defined.**
2.9.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал.....**Error! Bookmark not defined.**
2.9.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал.......**Error! Bookmark not defined.**
2.9.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....**Error! Bookmark not defined.**
2.9.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал **Error! Bookmark not defined.**
2.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.......**Error! Bookmark not defined.**
2.11 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга..7
2.12 Шилэн дансны мэдээлэл...8
2.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга....... **Error! Bookmark not defined.**
2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл..8
4 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл..............................9
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан...9
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан..10
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..12
4.4 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..14

1 АУДИТЫН ГЭРЧИЛГЭЭ

Баталгаажуулсан гэрчилгээг скайннердаж оруулах

СҮХБААТАР АЙМГИЙН
СТАТИСТИКИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Т.ЭРДЭНЭБАТ ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
СҮХБААТАР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

213100 Сүхбаатар аймаг, Баруун-Урт сум
Утас:70-51-83-96, Факс:70-51-83-96
E-mail: Sukhbaatar@audit.gov.mn

2017.02.14 № 44
танай ______ -ны № ______ -т

Аудитын гэрчилгээ

Сүхбаатар аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Сүхбаатар аймгийн 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 Сүхбаатар аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2016 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

Сүхбаатар аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн

D:/Bichig hereg/2017/A4 toot

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 М.НАРАНТУЯА

D:/Bichig hereg/2017/A4 toot

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 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 15.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дах заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтсийн 2016 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 хэрэгжүүллээ.

Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтсийн 2016 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 2 дугаар сарын 09-нөөс 13–ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2 дугаар сарын 14-нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтсийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 1 сарын 25- нд төрийн аудитын байгууллагад 1 сарын 25 өдрийн 22–р 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.

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

Бид Аудитын олон стандартад зааснаар үйлчлүүлэгч байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад дотоод орчны талаар төлөвлөсөн бодлого, журмын дагуу шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтэс нь "Эдийн засаг, байгаль, нийгмийн талаарх шинжлэх ухааны зарим, аргад үндэслэсэн, хэрэглэгчдийн хэрэгцээ шаардлагад нийцсэн, олон улсын нийтлэг арга зүйд тулгуурласан, хараат бус, шуурхай, бодит мэдээлэл, статистикийн бүтээгдэхүүн, үйлчилгээгээр төр, иргэн, байгууллагад адил тэгш үйлчлэхэд оршино." эрхэм зорилгын хүрээнд үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

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

Сүхбаатар 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 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

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

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.

Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтсийн төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах гэж үзлээ.

Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтэс 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

Сүхбаатар 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 товч толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 21 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 2 асуудал эрсдэл өндөр, 9 асуудал эрсдэл дунд гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 33 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд 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 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 санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн Нийт зардал-ыг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд нийт орлого өндөр байгаа учир материаллаг байдлын суурийг нийт зардлаас сонголоо.

Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтсийн 2016 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 70.0 сая төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 1.4 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдал илэрсэнгүй.

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 6 чиглэлээр 11 эрсдэлтэй асуудалд 11 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүн, нөхцөл байдлыг үнэлэхэд хэрэгжүүлсэн нийт горим сорилын асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-В-4.1/

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.

2.9 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.

Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтэс өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан урсгал зардалд 29040600 төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/Сая төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	29040600	29000900	-0.13%	-39700.0
1.1	Урсгал зардал	29040600	29000900	-0.13%	-39700.0
2	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	29040600	29000900	-0.13%	-39700.0

2.1	Улсын төсвөөс санхүүжих	29040600	29000900	-0.13%	-39700.0

Тайлант хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар нийт 37943971 төгрөг зарцуулсны дотор урсгал зардалд 37943971 төгрөг байна.

Дээрх зардлыг санхүүжүүлсэн эх үүсвэрийг ангилал тус бүрээр нэмэлт төсвийн тайлангаар баримтжуулан баталгаажуулав.

2.10 Шилэн дансны мэдээлэл

Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтэс 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.

2.11 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтсийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Сүхбаатар аймгийн статистикийн хэлтсийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн байна гэж үзэж "Зөрчилгүй" санал дүгнэлт гаргалаа.

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 ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.НАРАНТУЯА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Г.ДАВАА

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР Н.БОЛДБААТАР

3 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

3.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Статистикийн хэлтэс СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2016 он 12 сар 31 өдөр. */төгрөгөөр/*

Дансны код	БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Тодруулга	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ			**16,502,004.70**
	Биет хөрөнгө			**16,502,004.70**
39020101	Барилга, байгууламж			3,950,000.00
39020102	Хуримтлагдсан элэгдэл			(1,075,277.56)
39020201	Авто тээврийн хэрэгсэл			16,800,000.00
39020202	Хуримтлагдсан элэгдэл			(16,800,000.00)
39020301	Машин, тоног төхөөрөмж			30,795,444.84
39020302	Хуримтлагдсан элэгдэл			(19,437,414.36)
39020401	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил			7,616,737.00
39020402	Хуримтлагдсан элэгдэл			(5,947,485.05)
39020801	Бусад үндсэн хөрөнгө			4,000,000.00
39020802	Хуримтлагдсан элэгдэл			(3,400,000.17)
39030101	Програм хангамж			450,000.00
39030102	Хасагдуулга			(450,000.00)
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН			**16,502,004.70**
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН			**16,502,004.70**
	Богино хугацаат өр төлбөр			**729,285.12**
	Өглөг			**729,285.12**
410301	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг			729,285.12
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН			**729,285.12**
	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН			**729,285.12**
510302	Тайлант үеийн үр дүн			15,772,719.58
	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН			**15,772,719.58**
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН			**16,502,004.70**

Ерөнхий менежер: .... */ Т.Эрдэнэбат /*

Нягтлан бодогч: .... */ Ц.Азжаргал /*

Баталгаажуулсан: ....

2216129412
ЛЮА0030 9054456

3.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Статистикийн хэлтэс СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2016 он 12 сар 31 өдөр. */төгрөгөөр/*

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тодруулг	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО			
13030101	Урсгал			29,040,600.00
	Улсын төсвөөс			65,952,571.00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого			36,911,971.00
ДТ(1303011	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй а			5,000,000.00
ДТ(1303011	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт туса			31,911,971.00
	Бараа, үйлчилгээний орлого			**19,838,058.75**
14020102	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого			1,032,000.00
1402	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого			19,838,058.75
14020105	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого			18,806,058.75
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)			**85,790,629.75**
2201	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**			**69,978,210.17**
21	**АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ**			**28,464,985.12**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**			**24,987,000.00**
210101+*	Цалин			17,517,000.00
210103+*	Унаа хоолны хөнгөлөлт			1,260,000.00
210105+*	Гэрээтийн цалин			6,210,000.00
2102	**Нийгмийн хамгааллын шимтгэл**			**3,477,985.12**
	Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл			2,978,221.12
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл			2,478,458.12
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл			199,904.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл			249,883.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл			49,976.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж			499,764.00
	Хангамж, бараа материалын зардал			915,900.00
210401	Бичиг хэргийн материал			190,600.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал			334,700.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр			390,600.00
	Томилолт, зочны зардал			216,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал			216,000.00
22010315	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний			38,077,271.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг аж			37,943,971.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох			50,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр			83,300.00
220103	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			2,304,054.05
22010322	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол			2,304,054.05
27	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**			**39,700.00**
	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг			39,700.00
КТ(213301)	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			39,700.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН			**70,017,910.17**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН			**15,772,719.58**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО			
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ			

	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН				15,772,719.58

Ерөнхий менежер: .... / Т.Эрдэнэбат /

Нягтлан бодогч: .... / Ц.Азжаргал /

Баталгаажуулсан: .... /

2216129412
ЛЮА0030 9054456

3.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Статистикийн хэлтэс СТ-3А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2016 он 12 сар 31 өдөр. */төгрөгөөр/*

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тодруулга	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
13	**Тусламж, санхүүжилтын орлого**			**68,473,655.00**
	Улсын төсвөөс			29,040,600.00
13030101	Урсгал			29,040,600.00
130304	Нийгмийн даатгалын сангаас			2,521,084.00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого			36,911,971.00
1303011403	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адı			5,000,000.00
1303011404	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгаı			31,911,971.00
	Бараа, үйлчилгээний орлого			**1,032,000.00**
1402	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого			1,032,000.00
14020102	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого			1,032,000.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН			**69,505,655.00**
	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ			**66,944,871.00**
	Ажиллагчидтай холбогдсон зардал			**27,735,700.00**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**			**24,987,000.00**
210101	Цалин			17,517,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			1,260,000.00
210105	Гэрээтийн цалин			6,210,000.00
2102	**Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл**			**2,748,700.00**
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл			1,749,173.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл			199,904.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл			249,883.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл			49,976.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж			499,764.00
	Бараа үйлчилгээний урсгал зардал			**39,209,171.00**
220103	**Хангамж, бараа материалын зардал**			**915,900.00**
210401	Бичиг хэрэг			190,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун			334,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр			390,600.00
	Томилолт, зочны зардал			**216,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт			216,000.00
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр			**38,077,271.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үı			37,943,971.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох			50,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ			83,300.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			**2,560,784.00**
	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг			**39,700.00**
213301	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			39,700.00
	Бусад урсгал шилжүүлэг			**2,521,084.00**
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр тэтгэмж			2,521,084.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮ			**69,505,655.00**
	Хөрөнгийн орлого			
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨ			
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ			
ЭХ.ДТ(31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэ			
ЭЦ.ДТ(31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгд			

Ерөнхий менежер: .... / Т.Эрдэнэбат /

Нягтлан бодогч: .... / Ц.Азжаргал /

Баталгаажуулсан: .... /

2216129412
ЛЮА0030 9054456

3.4 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Статистикийн хэлтэс

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2016 он 12 сар 31 өдөр.

/төгрөгөөр/

	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Зөрүү	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**29,040,600.00**	**29,000,900.00**	**39,700.00**	**99.9%**
II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	29,040,600.00	29,000,900.00	39,700.00	99.9%
IV. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	29,040,600.00	29,000,900.00	39,700.00	99.9%
Бараа, үйлчилгээний зардал	**29,040,600.00**	**29,000,900.00**	**39,700.00**	**99.9%**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	24,987,000.00	24,987,000.00		100.0%
Үндсэн цалин	17,517,000.00	17,517,000.00		100.0%
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	1,260,000.00	1,260,000.00		100.0%
Гэрээтийн цалин	6,210,000.00	6,210,000.00		100.0%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,748,700.00	2,748,700.00		100.0%
Тэтгэврийн даатгал	1,749,173.00	1,749,173.00		100.0%
Тэтгэмжийн даатгал	199,904.00	199,904.00		100.0%
ҮОМШӨ ийн даатгал	249,883.00	249,883.00		100.0%
Ажилгүйдлийн даатгал	49,976.00	49,976.00		100.0%
Байгууллага төлөх ЭМД ийн хураамж	499,764.00	499,764.00		100.0%
Хангамж, бараа материалын зардал	915,900.00	915,900.00		100.0%
Бичиг хэрэг	190,600.00	190,600.00		100.0%
Тээвэр (шатахуун)	334,700.00	334,700.00		100.0%
Шуудан холбоо	390,600.00	390,600.00		100.0%
Эд хогшил худалдан авах	35,400.00		35,400.00	
Урсгал засвар	35,400.00		35,400.00	
Томилолт, зочны зардал	220,300.00	216,000.00	4,300.00	98.0%
Дотоод албан томилолт	220,300.00	216,000.00	4,300.00	98.0%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	133,300.00	133,300.00		100.0%
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	50,000.00	50,000.00		100.0%
Даатгалын үйлчилгээ	83,300.00	83,300.00		100.0%
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	29,040,600.00	29,000,900.00	39,700.00	99.9%
Төсвөөс санхүүжих	29,040,600.00	29,000,900.00	39,700.00	99.9%
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
АЖИЛЛАГСАД БҮГД	8.00	7.00	1.00	87.5%
Удирдах ажилтан	1.00	1.00		100.0%
Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	6.00	1.00	85.7%
СУРАЛЦАГСАД /жилийн дунджаар/				
Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагсад				

Ерөнхий менежер: .... */ Т.Эрдэнэбат /*

Нягтлан бодогч: .... */ Ц.Азжаргал /*

Баталгаажуулсан: .... /

2216129412
ПЮА0030 9054456