

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,700,000.00	3,700,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	500,000.00	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,200,000.00	3,200,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,223,576,300.00	2,202,258,766.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,146,769,200.00	2,144,732,767.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,146,769,200.00	2,144,732,767.00
1E+05	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	76,807,100.00	75,709,150.00
1E+06	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,807,100.00	74,119,459.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	1,589,691.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	8,451,887.40
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	15,085,734.40
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	113.00	111.00
650002	Терийн тусгай албан хаагч (ТТ)	108.00	105.00
650009	Терийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05.00	06.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	23,910,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	23,910,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	23,910,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,539,000.00
210401	Бичиг хэрэг	2,730,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	753,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	56,000.00
2105	Нормативт зардал	2,996,000.00
210502	Хоол, хүнс	2,996,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,800,000.00
210604	Урсгал засвар	4,800,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,210,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,210,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1365000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,365,000.00
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	140,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	24,050,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,050,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,050,000.00

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 Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газрын 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 Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Должинсүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Наранцацрал, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 36/238 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газар нь эрхэм зорилгоо "Хуулийг дээдлэн хүний эрхийг хамгаалж, амар тайван амьдралын баталгааг хангах" гэж тодорхойлжээ.

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 нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тайлант онд Цагдаагийн ерөнхий газрын дотоод хяналт шалгалт аюулгүй байдлын хэлтсээс 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийж, 2 заалт бүхий алдаа зөрчлийг илрүүлэн, зөрчлийг бүрэн арилгуулж, биелэлт тооцон ажилласан байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас 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.

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газрын 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 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,498,370.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 24,983.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 17,488.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн шатанд төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,824,246.9 мянган төгрөгөөр буюу 1.2 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан хөрөнгийн 63.3 хувь нь эргэлтийн бус хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	178,093.7	195,680.8	17,587.1
Мөнгөн хөрөнгө	8,451.9	15,085.7	6,633.8
Бараа материал	169,641.8	180,595.1	10,953.3
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	4,706,275.0	4,628,566.1	-77,708.9
Үндсэн хөрөнгө	4,706,275.0	4,628,566.1	-77,708.9
Нийт хөрөнгийн дүн	4,884,368.7	4,824,246.9	-60,121.8
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	4,884,368.7	4,824,246.9	-60,121.8
Засгийн газрын хувь оролцоо	4,884,368.7	4,824,246.9	-60,121.8
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,508,533.9	1,576,857.9	68,324.0
Хуримтлагдсан үр дүн	2,284,335.5	2,155,889.7	-128,445.8
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,091,499.3	1,091,499.3	00.0
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,884,368.7	4,824,246.9	-60,121.8

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 15,085.7 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 6,633.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь ахмадын сангийн мөнгөн хөрөнгийн өсөлт байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 180,595.1 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 10,953.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтын материал өссөнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд төсвийн хөрөнгөөр 53,500.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авч, дээд шатны байгууллагаас 50,654.5 мянган төгрөгийн авто машин, 11,328.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, орон нутгаас 20,000.0 мянган төгрөгийн явуулын пост, 3,288.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжүүдийг тус тус шилжүүлэн авсан байна. Мөн Хулд сумын замын цагдаагийн пост болон хуучин конторын газруудыг сунган кадастрт оруулан баталгаажуулж 68,324.0 мянган төгрөгөөр биет бус хөрөнгөнд бүртгэсэн байна. Үндсэн хөрөнгийн данснаас 17,500.0 төгрөгийн тээврийн хэрэгслийг худалдан борлуулж, 13,500.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 6,698.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжүүдийг актлан, данснаас хасаж, бараа материалын дансанд 3,272.7 мянган төгрөгийн сэлбэг хэрэгслийг буцаан орлогдсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,824,246.9 мянган төгрөг болж 60,121.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүн буурснаас шалтгаалжээ.

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 байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 3,597,680.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3,597,680.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсөв захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг өмнөх оны гүйцэтгэлтэй харьцуулан 1,374,103.9 мянган төгрөгөөр бууруулж нийт санхүүжилтийг 2,223,576.3 мянган төгрөгөөр хамгийн анх баталсан байна.

Сангийн сайдын 134 дүгээр тушаалын дагуу тайлант онд 3 удаа тодотгол хийж, 2,223,576.3 мянган төгрөг болгон баталсан байна. Үүний 2,146,769.2 мянган төгрөг нь улсын төсвөөс, 76,807.1 мянган төгрөг нь өөрийн үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэхээр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр нийт 2,223,576.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт баталснаас улсын төсвөөс 2,146,769.2 мянган төгрөг, өөрийн орлогоос 75,709.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгогдсон байна.

Гүйцэтгэлээр нийт 2,222,478.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд нийт төсвийн 99.9 хувийг зарцуулж, 2,036.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,220,302.0 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь зарим урсгал үйл ажиллагааны зардал хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

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.

Дундговь аймгийн ИТХ-ын гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх зардлаас 19,000.0 мянган төгрөг хуваарилагдсаныг бүрэн зарцуулсан. Мөн тус дансанд иргэний зориулалттай галт зэвсэг эзэмших, ашиглах аюулгүй ажиллагааны сургалтын төлбөрт 5,050.0 мянган төгрөг орсныг хуульд заасны дагуу бүрэн зарцуулж, үлдэгдэл 140.0 мянган төгрөгийн төвлөрүүлсэн.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд дараах онцлох асуудлууд байна. Үүнд:

1. Байгууллагын авто тээврийн хэрэгсэл 50,654.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн. Уг хөрөнгийг дээд шатны байгууллагаас балансаас балансын хооронд шилжүүлсэн байна.
2. Ахмадын сангийн харилцахад төсвийн хэмнэлтээс 18,183.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэхдээ үр дүнгийн тайлангийн орлого, зарлагыг төвлөрүүлсэн дүнгээр өсгөсөн тул уг бичилтийг залруулсан.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй тул гол асуудал байхгүй гэж үзлээ.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газар нь 2021 онд нийт 2,831,965.4 мянган төгрөгийн 165 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод, бүрэн байршуулахаас 272,629.2 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлэн, хэрэгжилт 95.7 хувьтай байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 6,350.2 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг санхүүгийн тайланд залруулж, сахилгын шийтгэлтэй холбоотой нэг зөвлөмж өгөгдөн, хэрэгжилтийг хангуулан ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан үндсэн хөрөнгө, бараа материалын дансанд завсрын аудитаар хяналтын тооллого хийх, тээвэр шатахууны тооцооллыг давтан тооцож хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 18,183.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Ахмадын санд төвлөрүүлсэн мөнгийг үр дүнгийн тайланд орлого, зарлагаар тайлагнасныг залруулав.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

д/ д	Алдаа, зөрчлийн агуулга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
2. Бусад батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
1	Ахмадын санд төвлөрүүлсэн мөнгийг үр дүнгийн тайланд орлого, зарлагаар тайлагнасан.	1	18,183.1	1	18,183.1						
	Нийт зөрчлийн дүн	1	18,183.1	1	18,183.1	-	-				



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

48090 Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум

Утас: 70592439, 70592208, 70593208

И-мэйл: dundgovi@audit.gov.mn

**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА,
ДЭД ХУРАНДАА Б.МӨНХБАТ ТАНАА**

2022.02.17 № 07

танай _____-ны № _____-т

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 Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн 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.

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн 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 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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

0012020682

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



Р.МӨНХТОГТОХ

ААБ 5.5: АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Дундговь аймаг дахь Төрийн аудит

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 сар

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шаллагдагч байгууллагын санал, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шаллагдагч байгууллагын холбогдох хүний	
								Албан тушаал	Овог нэр
A	1	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Ахмадын санд төвлөрүүлсэн дүнг үр дүнгийн тайланд орлого, зарлагаар тайлагнасан.	Ахмадын санд төвлөрүүлсэн дүнг үр дүнгийн тайланд орлого, зарлагаар тайлагнасан.	18,183,151	Санхүүгийн тайланд заруулга хийх	Санхүүгийн тайланд заруулга хийнэ	Санхүүгийн тайланд заруулга хийж, зөрчлийг арилгах	2021 оны 4 улирлын санхүүгийн тайланд алдааг залруулсан	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Мөнхбат, Ц.Нарантогос
		Нийт дүн	18,183,151						

Бэлтгэсэн: Аудитор

Хянасан: Аудитын менежер

Тэргүүлэх аудитор

Д.Должинсүрэн

Р.Мөнхтогтох

Ц.Нарантогос

Огноо

Огноо

Огноо

Зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн

Дарга

Нягтлан бодогч

Б.Мөнхбат

Ц.Нарантогос

ААБ 5.2: АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫГ ҮНЭЛЖ, ШИЙДВЭРЛЭХ

Байгууллагын нэр: Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газар

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 сар

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Асуудлыг шийдвэрлэхэд үндэслэл болгосон		Асуудлыг шийдвэрлэсэн байдал			Гаргасан шийдэл
				Холбогдох хууль тогтоомжийн нэр, заалт	Холбогдох стандартын нэр, заалт	Аудиторын санал	Аудитыг хянан удирдах ажилтнуудын санал	Менежер	
A		2	3	5	6	7	8	9	10
1	Ахмадын санд төвлөрүүлсэн дүнг үр дүнгийн тайланд орлого, зарлагаар тайлагнасан.	Ахмадын санд төвлөрүүлсэн дүнг үр дүнгийн тайланд орлого, зарлагаар тайлагнасан.	18,183,151	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т /Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/	УСНББОУС 1-27 /Санхүүгийн тайланд байгууллагын санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг үнэн зөв толилуулах ёстой. Үнэн зөв толилуулганы ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал, нөхцөл байдлын үр нөлөөг УСНББОУС-Д заасан хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тодорхойлолт болон хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуурын дагуу үнэнч шударга илэрхийлэхийг шаарддаг.	Санхүүгийн тайланд зарлуулга хийх	Санхүүгийн тайланд зарлуулга хийх	Санхүүгийн тайланд зарлуулга хийх	Санхүүгийн тайланд зарлуулга хийх
			18,183,151						

Бэлтгэсэн: Аудитор

Хянасан: Аудитын менежер

Тэргүүлэх аудитор

Д. Должинсүрэн

Х. Наранцацрал

Р. Мөнхтогтох

Огноо

Огноо

Огноо

Зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн

Дарга

Нягтлан бодогч

Б. Мөнхбат

Ц. Нарантогос

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2022/16/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Мандалговь хот

2022 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Батсайхан
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn
Аудитор: Д.Должинсүрэн
Утас: 70593113
Цахим хаяг: Doljinsuren@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.