ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМГИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Аймгийн ОНХС-ийн 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн баталгаажуулах аудитын тайлан

Тайлагналлын үе шат

Алтай хот
2015 оны 04 дүгээр сарын 24

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
82091 Говь-Алтай аймаг,
Есөнбулаг сум, Баянхайрхан баг,
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,
E –mail: govialtai@audit.gov.mn

2015.04.24 № 253
танай ____________ -ны № ____________ -т

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
О.АМГАЛАНБААТАР ТАНАА

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Аймгийн ОНХС-гийн төсвийн 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, аккруэль сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1, 15.2-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Үндэсний аудитын газрын харьяа Говь-Алтай аймгийн Аудитын газраас аудит хийв.

Аймгийн ОНХС-гийн удирдлага нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг 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 Аймгийн ОНХС-гийн 2014 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Санхүүгийн аудитын газар 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 Аймгийн ОНХС-гийн 2014 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.

ГАА-2015/254/–СТА-ТШЗ

000485

Бидний хийсэн аудит санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн болно.

ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аймгийн ОНХС-ийн 2014 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 үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.ТҮВШИНБАЯР

ГАА-2015/254/–СТА-ТШЗ

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Аймгийн ОНХС 2014.12.31

БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ		АУДИТЛАГДСАН	
		Эхний	Эцсийн
30	ХӨРӨНГӨ		
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,404,517,945.26	239,924,852.40
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31110	Төгрөг	-	-
31120	Гадаад валют	-	-
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,404,517,945.26	239,924,852.40
31210	Төгрөг	1,404,517,945.26	239,924,852.40
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,404,517,945.26	239,924,852.40
31212	Монголбанкин дахь харилцах	-	-
31213	Арилжааны банкин дахь харилцах	-	-
31214	Бусад төсөл нөөцийн харилцах	-	-
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,404,517,945.26	239,924,852.40
40	ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
51	Засгын газрын хувь оролцоо	1,404,517,945.26	239,924,852.40
51100	Засгын газрын оруулсан капитал	-	-
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,404,517,945.26	239,924,852.40
51210	өмнөх үеийн үр дүн	1,404,517,945.26	1,404,517,945.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(1,164,593,092.86)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	-
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	-	-
51600	Нөөцийн сан	-	-
	Цэвэр хөрөнгө, өмчийн дүн	1,404,517,945.26	239,924,852.40
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,404,517,945.26	239,924,852.40
		-	0.00

Бэлтгэсэн:

Ахлах аудитор Ж.Бужинханд

Ерөнхий нягтлан бодогч Т.Энхцэцэг

ДЮА 0055 9018301

АУДИТЛАГДСАН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Аймгийн ОНХС **2014.12.31**

	Үзүүлэлт	Өмнөх оны	Тайлант оны
	үйл ажиллагааны орлого		
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС**	**9,649,867,101.14**	**9,649,867,101.14**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	9,649,867,101.14	**9,649,867,101.14**
310002	Засгийн газрын Тусгай сангаас санхүүжих		-
310003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг тусламж		-
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		-
35	**Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас**	-	4,269,000.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		**4,269,000.00**
350003	Урьд оны хэмнэлтийн үлдэгдлээс		-
350004	үнэ төлбөргүй орж ирсэн орлого		-
360001	**Тусламжийн орлогын эх үүсвэрээс**		-
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	**9,649,867,101.14**	**9,654,136,101.14**
21	**Урсгал зардал**	-	6,809,092,918.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	6,809,092,918.00
210910	Орон нутгийн нөөц хөрөнгө		0.00
210911	Төвлөрсөн арга хэмжээ		1,373,901,118.00
	Баяр наадмын зардал		0.00
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг тусламж		5,435,191,800.00
210913	Хөтөлбөр болон төсвийн дотоод урсгал зардал		0.00
220	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	3,500,000,837.00	3,500,000,837.00
220004	Нийгмийн зориулалтай барилга байгууламж	3,500,000,837.00	3,500,000,837.00
221	**ИХ ЗАСВАР**	279,369,870.00	279,369,870.00
221004	Нийгмийн зориулалтай барилга байгууламж	279,369,870.00	279,369,870.00
222	**ТОНОГ ТӨХӨӨРӨМЖ**	230,265,569.00	230,265,569.00
222001	Тавилга		0.00
222002	Техник хэрэгсэл багаж тоног төхөөрөмж	230,265,569.00	230,265,569.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**4,009,636,276.00**	**10,818,729,194.00**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	5,640,230,825.14	(1,164,593,092.86)
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО		
	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны олз		0.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		0.00
	Хөрөнгө худалдсаны гарз		0.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ҮР ДҮН	-	-
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,640,230,825.14	(1,164,593,092.86)

Бэлтгэсэн:

Ахлах аудитор *Ж.Бужинханд*

Ерөнхий нягтлан бодогч *Т.Энхцэцэг*

ДЮА0055 9018301

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Аймгийн ОНХС **2014.12.31**

Үзүүлэлт		Өмнөх оны	Тайлант оны
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО		
31	**Улсын төсвөөс**	-	9,649,867,101.14
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих		9,649,867,101.14
310002	Засгийн газрын Тусгай сангаас санхүүжих		-
310003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг тусламж		-
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		-
35	**Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас**	4,269,000.00	4,269,000.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,269,000.00	4,269,000.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН	**4,269,000.00**	**9,654,136,101.14**
	Урсгал зардал	-	6,809,092,918.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	6,809,092,918.00
210910	Орон нутгийн нөөц хөрөнгө		-
210911	Төвлөрсөн арга хэмжээ		1,373,901,118.00
	Баяр наадмын зардал		-
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг тусламж		5,435,191,800.00
210913	Хөтөлбөр болон төсвийн дотоод урсгал зардал		-
223	**БУСАД ХӨРӨНГӨ**	**4,009,636,276.00**	4,009,636,276.00
223005	газар, байгалийн баялаг		-
223006	бусад	4,009,636,276.00	4,009,636,276.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**4,009,636,276.00**	**10,818,729,194.00**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(4,005,367,276.00)	(1,164,593,092.86)
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН (VIII)	(4,005,367,276.00)	(1,164,593,092.86)
	Зөрүү	(1,164,593,092.86)	(1,164,593,092.86)
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,404,517,945.26	1,404,517,945.26
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	239,924,852.40	239,924,852.40
			-

Бэлтгэсэн:
Ахлах аудитор Ж.Бүжинханд

Ерөнхий нягтлан бодогч Т.Энхцэцэг

ДЮА0056 9018301

АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Аймгийн ОНХС 2014.12.31

	код	аудитлагдсан			
		51100	51200	51300	51
	Үзүүлэлт	засгийн газрын сан	Хуримтлагдсан үр дүн	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	Засгийн газрын хувь оролцооны дүн
8	**2013 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	-	1,404,517,945.26	-	**1,404,517,945.26**
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	1,404,517,945.26	-	**1,404,517,945.26**
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
14	Тайлант үеийн үр дүн		(1,164,593,092.86)		**(1,164,593,092.86)**
15	**2014 оны 12-р сарын 31ээрх үлдэгдэл**	-	239,924,852.40	-	239,924,852.40

Бэлтгэсэн:
Ахлах аудитор Ж.Бужинханд

Ерөнхий нягтлан бодогч Т.Энхцэцэг

ДЮА0055 8013301

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Аймгийн ОНХС

2014.12.31

Үзүүлэлт		Цэвэр төсөв	Цэвэр гүйцэтгэл	Төсвийн хэмнэлт+ хэтрэлт-	Хувь
Нийт зарлагын дүн		6,582,938,100.00	10,818,729,194.00	(4,235,791,094.00)	164.34
Бүлгийн дүнгээр хянагддаг зардлууд					
210911	Төвлөрсөн арга хэмжээ	1,490,632,450.00	1,373,901,118.00	116,731,332.00	92.17
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг тусламж	0.00	5,435,191,800.00	(5,435,191,800.00)	#DIV/0!
220004	Нийгмийн зориулалтай барилга байгууламж	4,484,005,650.00	-	4,484,005,650.00	0.00
221004	Нийгмийн зориулалтай барилга байгууламж	308,300,000.00	-	308,300,000.00	0.00
222002	Техник хэрэгсэл багаж тоног төхөөрөмж	300,000,000.00	-	300,000,000.00	0.00
223006	бусад	0.00	4,009,636,276.00	(4,009,636,276.00)	#DIV/0!
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	6,582,938,100.00	10,818,729,194.14	(4,235,791,094.14)	164.34
31	Улсын төсвөөс				#DIV/0!
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	6,582,938,100.00	9,649,867,101.14	(3,066,929,001.14)	146.59
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	4,269,000.00	(4,269,000.00)	#DIV/0!
350003	Урьд оны хэмнэлтийн үлдэгдлээс	0.00	1,164,593,093.00	(1,164,593,093.00)	#DIV/0!
350004	Гадаад эх үүсвэрээс	0.00	-	0.00	#DIV/0!
360001	Тусламжийн орлогын эх үүсвэрээс	0.00	-	0.00	#DIV/0!

Бэлтгэсэн:

Ахлах аудитор Ж.Бүжинханд

Ерөнхий нягтлан бодогч Д.Энхнасан

ДЮА0055 98 339

Аймгийн Орон нутгийг хөгжүүлэх сан

Тайлангийн хавсралт №06

ГАА-2015/ 253/–СТА-ТШЗ

Төлбөр зөрчлийн жагсаалт

д/д	Зөрчлийн		Шийдвэрийн		Нийт зөрчлийн мөнгөн дүн	Залруулга	Шийдвэр								ур өгөөж болох	
							Акт			Албан шаардлага			Зөвлөмж			
	Зөрчлийн утга	Зөрчсөн хуулийн заалт	Хариуцах эзэн	Заалт			Улсын төсвийн орлого	Орон нутгийн орлого	байгууллага	Зөрчил арилгах	Заалт	Хариуцлага тооцох	Мөнгөн дүн	заалт	Санхүү	Санхүү/бус
	Зөрчлийн нийт дүн				-	-	-	-	-	-	1.0	-	-	-	-	-
1	ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн 14 ажлыг нийлүүлэгч байгууллагууд нь гэрээнд заасан хугацаанд хүлээлгэн өгөөгүй байхад хугацаа хоцруулсны алдангийг гэрээний дагуу тооцож төлүүлээгүй байна.	Барилга угсралт, их засварын ажлын гүйцэтгэгч, захиалагчийн хяналт гүйцэтгэгчийн хооронд байгуулах гэрээний 3.12 /Гэрээт ажлыг батлагдсан зураг төсвийн дагуу гүйцэтгэх ба гэрээт хугацаандаа ашиглалтанд оруулаагүй бол гүйцэтгээгүй үлдсэн болон чанаргүй гүйцэтгэсэн ажлын төсөвт өртгийн үнийн дүнгээс хоног тутамд 0.3 хувьтай тэнцэх хэмжээний алданги төлнө,Алданги төлснөөр ажил гүйцэтгэх үүргээс чөлөөлөгдөхгүй/	Аймгийн Засаг дарга О.Амгаланбаатар	Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын хугацаа хожимдуулсан шалтгааныг тодруулж, гэрээний дагуу алдангийг тооцож төлүүлэх.							1.0					

Зөвшөөрсөн:

Засаг дарга О.Амгаланбаатар

Ерөнхий нягтлан бодогч Т.Энхцэцэг

Тооцоог хянасан:

Ахлах аудитор Ж.Бужинхand

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

82091 Говь-Алтай аймаг,
Есөнбулаг сум, Баянхайрхан баг,
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,
E –mail: govialtai@audit.gov.mn

2015.04.27 № 01/190

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГА
О.АМГАЛАНБААТАР ТАНАА

Зөрчил арилгах тухай

Аймгийн ОНХС-ийн төсвийн 2014 оны санхүүгийн тайланд аудит хийх явцад тус байгууллага нь:

- ✓ ОНХС-ийн хөрөнгөөр хийгдсэн 14 ажлыг нийлүүлэгч байгууллагууд нь гэрээнд заасан хугацаанд хүлээлгэн өгөөгүй байхад хугацаа хоцруулсны алдангийг гэрээний дагуу тооцож төлүүлээгүй зөрчил илэрлээ.

Энэ нь: Барилга угсралт, их засварын ажлын гүйцэтгэгч, захиалагчийн хяналт гүйцэтгэгчийн хооронд байгуулах гэрээний 3.12 /Гэрээт ажлыг батлагдсан зураг төсвийн дагуу гүйцэтгэх ба гэрээт хугацаандаа ашиглалтанд оруулаагүй бол гүйцэтгээгүй үлдсэн болон чанаргүй гүйцэтгэсэн ажлын төсөвт өртгийн үнийн дүнгээс хоног тутамд 0.3 хувьтай тэнцэх хэмжээний алданги төлнө. Алданги төлснөөр ажил гүйцэтгэх үүргээс чөлөөлөгдөхгүй/ заалтыг зөрчсөн үйл ажиллагаа болжээ.

"Төрийн аудитын тухай" хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1-ийн 12 дугаар заалт, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2009 оны 47 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төлбөрийн акт тавих, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1.1 дүгээр заалтыг үндэслэн Шаардах нь:

1. Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын хугацаа хожимдуулсан шалтгааныг тодруулж, гэрээний дагуу алдангийг тооцож төлүүлэхийг аймгийн Засаг дарга О.Амгаланбаатарт үүрэг болгож, албан шаардлага хүргүүлж байна.

Албан шаардлагын биелэлтийг 2015 оны 5 дугаар сарын 15-ны дотор Үндэсний аудитын газрын харьяа Говь-Алтай аймгийн Аудитын газарт ирүүлэхийг мэдэгдье.

Аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28-р зүйлийн 2.2 дахь заалтыг үндэслэн хариуцлага тооцох болно.

ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ЭРДЭНЭЧИМЭГ
АХЛАХ АУДИТОР Ж.БУЖИНХАНД

ДЮА0055 9018301

000488