Санхүү, эдийн засгийн сайдын 2002 оны 9-р сарын 12-ны өдрийн 253 тоот тушаалаар батлав.

Дээд шатны байгууллагын нэр: Говьсүмбэр аймаг

Байгууллагын нэр: Авто замын сан

Регистрийн дугаар:

Байршил: ***АЗДТГ***

Санхүүгийн тайлан тэнцэл 2015 оны 4-р улирал

Хянаж хүлээн авсан	*Сар, өдөр*	*Гарын үсэг*
Санхүү төрийн сангийн хэлтэс		
Татварын хэлтэс		
Аудитын газар		

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

		Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
		ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ		
3	1	**МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ**	-	-
3	1	Касст байгаа бэлэн мөнгө		
3	1	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		-
3	1	*Төгрөг*	-	-
3	1	*Гадаад валют*		
3	3	**АВЛАГА**	16,045,247.00	28,293,966.00
3	4	**УРЬДЧИЛГАА**	16,045,247.00	16,045,247.00
		Бараа материал бэлтгэх урьчилгаа	1,045,248.00	1,045,248.00
		Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа	14,999,999.00	14,999,999.00
		Бусад авлага		12,248,719.00
3	5	**БАРАА МАТЕРИАЛ**		
3	6	**НӨӨЦИЙН БАРАА**		
		ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,045,247.00	28,293,966.00
		ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ		
3	9	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**		
3	9	Биет хөрөнгө		
3	9	Барилга байгууламж		
3	9	Хуримтлагдсан элдэгдэл		
3	9	Авто тээврийн хэрэгсэл		
3	9	Хуримтлагдсан элдэгдэл		
3	9	Бусад үндсэн хөрөнгө		
3	9	Хуримтлагдсан элдэгдэл		
3	9	Биет бус хөрөнгө		
		БУСАД ХӨРӨНГӨ		
		ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		
		НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,045,247.00	28,293,966.00
4		**ӨР ТӨЛБӨР**		12248719.00
4	1	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**		
4	1	Өглөг		12,248,719.00
4	1	Урьдчилж орсон орлого		
4	1	Урьдчилгаа-Төсвийн татаас		
		БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		12,248,719.00
		УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		
		НИЙТ ӨР, ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0.00	12,248,719.00
5		**ЭЗНИЙ ӨМЧ**		
5	1	Засгийн газрын хувь оролцоо		
		Хуримтлагдсан үр дүн	16,045,247.00	16,045,247.00
		Өмнөх үеийн	17,868,667.00	16,045,247.00
		Тайлант үеийн	- 1,823,420.00	-
		ЭЗНИЙ ӨМЧИЙН ДҮН	16,045,247.00	16,045,247.00
		ӨР ТӨЛБӨР, ЭЗНИЙ ӨМЧИЙН ДҮН	16,045,247.00	28,293,966.00

Дарга / Д. Сүрэнжав /

Ерөнхий нягтлан бодогч / Б.Соёлмаа /

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Данс ны код	Үзүүлэлт	Тодруулга	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	1		
	Татаас ба санхүүжилтийн орлого		89,071,000.00	94,892,000.00
	Улсын төсвөөс			
	Орон нутгийн төсвөөс		89,071,000.00	94,892,000.00
	Урсгал		8,907,100.00	
	Хөрөнгийн		80,163,900.00	94,892,000.00
	Бараа, үйлчилгээний орлого		11,276,500.00	15,867,750.00
	Өмчийн орлого			
	Төсөвт байгууллагын ажил,үйлчилгээний орлого		11,276,500 00	15,867,750.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН /1/		100,347,500 00	110,759,750.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	2		
	Ажиллагчидтай холбогдсон зардал		-	-
	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил			
	Цалин			
	Нийгмийн хамгааллын шимтгэл			
	Тэтгэвэрийн шимтгэл			
	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж			
	Бараа үйлчилгээний урсгал зардал		22,799,190.00	30,179,790.00
	Тогтмол зардал		-	-
	Гэрэл цахилгааны зардал			
	Түлш, халаалтын зардал			
	Цэвэр, бохир усны зардал			
	Үйл ажиллагааны зардал		-	-
	Хоол			
	Эм			
	Бусад бараа үйлчилгээний зардал		22,799,190.00	30,179,790.00
	Бичиг хэргийн зардал			
	Тээвэр, шатахууны зардал			2,350,000.00
	Шуудан холбооны зардал			
	Төлбөр хураамж бусад зардал /тохижилт/			20,450,744.00
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,892,090.00	4,127,146.00
	Бусад шилжүүлэг		8,907,100.00	3,251,900.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН /2/		22,799,190.00	30,179,790.00
	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН /3=1-2/		77,548,310.00	80,579,960.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО		-	-
	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн олз /бодит/			
	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны олз			
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН /4/		-	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ, ҮХ-ИЙН АШИГЛАЛТЫН ЗАРДАЛ		79,371,730.00	80,579,960.00
	Замын сангийн хөрөнгө оруулалт		79,371,730.00	80,579,960.00
	Орон нутгийн хөрөнгө оруулалт			
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН /4/		79,371,730.00	80,579,960.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ			
	Хөрөнгө худалдсаны гарз			
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН /5/		79,371,730.00	80,579,960.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН /6=3+4-5/		- 1,823,420.00	-

Дарга /Д.Сүрэнжав/

Ерөнхий нягтлан бодогч /Б.Соёлмаа/

СТ-3А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Данс ны код	Үзүүлэлт	Тодруулга	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
	Татаас санхүүжилтийн орлого		***89,071,000.00***	***94,892,000.00***
	Улсын төсвөөс			
	Орон нутгийн төсвөөс		89,071,000.00	94,892,000.00
	Урсгал		8,907,100.00	-
	Хөрөнгийн		80,163,900.00	94,892,000.00
	Бараа, үйлчилгээний орлого		11,276,500.00	15,867,750.00
	Төсөвт байгууллагын ажил,үйлчилгээний орлого		11,276,500.00	15,867,750.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН /1/		100,347,500.00	110,759,750.00
	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГА			
	Ажиллагчидтай холбогдсон зардал		-	-
	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил			
	Цалин			
	Нийгмийн хамгааллын шимтгэл		-	-
	Тэтгэврийн шимтгэл			-
	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж			
	Бараа үйлчилгээний урсгал зардал		22,799,190.00	-
	Тогтмол зардал		-	-
	Гэрэл цахилгааны зардал			
	Түлш, халаалтын зардал			
	Цэвэр, бохир усны зардал			
	Үйл ажиллагааны үндсэн үзүүлэлттэй шууд холбоотой зардал		-	-
	Хоол			
	Эм			
	Бусад бараа үйлчилгээний зардал		22,799,190.00	
	Бичиг хэргийн зардал			
	Тээвэр, шатахууны зардал			
	Шуудан холбооны зардал			
	Төлбөр, хураамж, жижиг татварууд			
	Нөөцийн бараа /өвсний үнэ/			
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,892,090.00	-
	Бусад төлбөр хураамж		8,907,100.00	
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН /2/		22,799,190.00	-
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ /3=1-2/		77,548,310.00	110,759,750.00
	ХӨРӨНГИЙН ОРЛОГО			
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого			
	Бусад хөрөнгийн борлуулалтын орлого			
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН /4/		0.00	0.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал		79,371,730.00	94,383,885.00
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг			16,375,865.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН /5/		79,371,730.00	110,759,750.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ /6=4-5/		- 79,371,730.00	-110,759,750.00
	САНХҮҮГИЙН АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ			
	САНХҮҮГИЙН АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН /8/			
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ /9=7+8/		- 1,823,420.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,823,420.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-

Дарга / *Д. Сүрэнжав* /

Ерөнхий нягтлан бодогч / *Б.Соёлмаа* /

СТ-4А

ЦЭВЭР ХОРОНГО/ОМЧИЙН ООРЧЛОЛТИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	*Засгийн газрын оруулсан капитал*	*Дахин үнэлгээний нөөц*	*Хуримтлагдсан үр дүн*	*Засгийн газрын хувь оролцоо*
	2013 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл			17,188,667.00	17,188,667.00
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл				-
	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			680,000.00	680,000.00
	Тайлант үеийн үр дүн			- 1,823,420.00	- 1,823,420.00
	2014 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	16,045,247.00	16,045,247.00
	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт/залруулга				
	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт/залруулга				
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл				-
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
	Тайлант үеийн үр дүн			-	-
	2015 оны 09 -р сарын 30-ээрх үлдэгдэл	**-**	**-**	**16,045,247.00**	**16,045,247.00**

Дарга / *Д. Сүрэнжав* /

Ерөнхий нягтлан бодогч / *Б.Соёлмаа* /

ТБСТТ-3

ӨГЛӨГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Нэмэгдсэн	Хасагдсан	Эцсийн үлдэгдэл
Цалин				
НДШ				
ХАОАТ				
Бараа үйлчилгээний зардал	-	-	-	12 248,719
Бичиг хэргийн				
Гэрэл цахилгааны				
Түлш халаалт				
Цэвэр бохир усны				
Тээвэр, шатахууны				
Шуудан холбооны				
Томилолтын				
Хоолны				
Эмийн				
Бусад	-	-	-	12,248,719
Хүмүүстэй хийх тооцоо				
Дутагдал төлбөр				
Урьдчилгаа				
Бусад суутган төлбөр				
ДҮН		-		**12,248,719**

ТБСТТ-4

АВЛАГЫН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт		Эхний үлдэгдэл	Нэмэгдсэн	Хасагдсан	Эцсийн үлдэгдэл
Байгууллагаа с авах авлага	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага				
	НДШ-ийн тооцоо				
	ЭМДШ-ийн тооцоо				
	ХАОАТ-ын тооцоо				
	Бусад	16,045,247.00			16,045,247.00
	Төвлөрүүлэлт		12,248,719.00		12,248,719.00
					0.00
Хүмүү-сээс авах авлага	Дараа тайлангаар				0.00
	Дутагдал шамшигдал				0.00
	Бусад	-		-	-
					-
ДҮН		**16,045,247.00**	**12,248,719.00**	**-**	**28,293,966**

ТБСТТ-5

АЖИЛЧДЫН ОРОН ТОО, ЦАЛИНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Д/д	Албан тушаалын ангилал	Төлөвлөгөө			Гүйцэтгэл		
		Орон тоо	Нийт цалин	Дундаж цалин	Орон тоо	Нийт цалин	Дундаж цалин
	1	2	3	4=3/2	5	6	7=6/5
1	Удирдах ажилтан						
2	Гүйцэтгэх ажилтан						
3	Үйлчилгээний ажилтан						
	БӨЦ						
	БҮГД						

Дарга /Д.Сүрэнжав/

Ерөнхий нягтлан бодогч / Б.Соёлмаа /

ТБСТТ-2

БАРАА МАТЕРИАЛЫН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Тусгай зориулалттай материал	Эм, бэох материал	Бичиг хэргийн материал	Аж ахуйн материал	Сэлбэг хэрэгсэл	Түлш, шатах тослох материал	Засварын материал	Хүнсний материал	Малын тэжээл	Баглаа боодол	Бусад	ДҮН
Оны эхний үлдэгдэл												
НЭМЭГДСЭН	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Худалдан авсан												
Тосвийн хөрөнгөөр												
Өөрийн хөрөнгөөр												
Үнэ төлбөргүй авсан												
Төсөвт байгууллагаас												
Бусад байгууллагаас												
Бусад												
Тооллогоор илэрсэн												
Үнийн зөрүү												
Тооллогоор илэрсэн												
Үндсэн хөрөнгийн устгалаас орлогодсон												
Бусад байгууллагаас												
ХАСАГДСАН	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зарцуулсан												
Худалдсан												
Төсөвт байгууллагад												
Бусад байгууллагад												
Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн												
Төсөвт байгууллагад												
Бусад байгууллагад												
Бусад												
Акталж устгасан												
Тооллогоор дутагдсан												
Бусад												
Эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дарга / *Д. Сүрэнжав* /

Ерөнхий нягтлан бодогч / *Б.Соёлмаа* /

ТБСТТ-1

ҮНДСЭН ХӨРӨНГИЙН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Барилга байгууламж	Автомашин-ы хэрэгсэл	Тоног төхөөрөмж	Тавилга хэрэгсэл	Түүх, соёлын дурсгалт зүйл	Номын фонд	Орон сууцны барилга	Гэр	Бусад үндсэн хөрөнгө	Биет бус хөрөнгө	ДҮН
Оны эхний үлдэгдэл											0
НЭМЭГДСЭН	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Худалдан авсан, бэлтгэсэн											0
Төсвийн хөрөнгөөр											0
Өөрийн хөрөнгөөр											0
Бусад											0
Тусламж хандиваар авсан	0										0
Гадаадын зээл тусламжаар											0
ЗГ-ын нөөц, хуваарилагдаагүй зардлаас											0
ААН											0
Олон нийтийн байгууллагаас											0
Бусад эх үүсвэрээс											0
Бусад	0										0
Тооллогоор илрсэн											0
Үнийн зөрүү											0
Бараа, материалаас шилжүүлсэн											0
Үндсэн хөрөнгийн устгалаас орлогодсон											0
Бусад											0
ХАСАГДСАН	0										0
Худалдсан											0
Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн											0
Акталж устгасан											0
Тооллогоор дутагдсан											0
Үнийн зөрүү											0
Бараа, материалд шилжүүлсэн											0
Бусад											0
Эцсийн үлдэгдэл	0										0

Дарга / Д. Сүрэнжав /

Ерөнхий нягтлан бодогч / Б.Соёлмаа /

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЪЯА
ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Аудитын код: ГСА-2016/3/СТА-ОНТС

АЙМГИЙН АВТО ЗАМЫН САНГИЙН 2015 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

(2015 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон)

2016.03.25

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЪЯА
ГОВЬ-СҮМБЭР АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР
42000 Говь-Сүмбэр аймаг,
Сүмбэр сум, 3-р баг
Утас: 70-54-31-79, Факс: (976) 70-54-31-79,
E-mail: govisumber@audit.gov.mn

2016.03.25 № ГСА-2016/03/СТА-ОНТС

танай ____________ -ны № ________________-т

АЙМГИЙН ЗАСАГ ДАРГЫН
ОРЛОГЧ Д.СҮРЭНЖАВ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Говьсүмбэр аймгийн Автозамын сангийн 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх дуусгавар болсон, аккруэл сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1-т заасан бүрэн эрхийн дагуу аудит хийв.

Говьсүмбэр аймгийн Автозамын сангийн удирдлага нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг холбогдох хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, тэдгээрт нийцүүлэн гаргаж, Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллага нь Говьсүмбэр аймгийн Автозамын сангийн 2015 оны 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 гаргаж, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аймгийн Авто замын сангийн 2015 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар:

1. 2014 онд Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулан мөрдөж ажиллах, 16,045.2 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах гэсэн 2 зөвлөмж өгсөн боловч хэрэгжүүлээгүй,
2. Тайланд онд авлага, өглөгийг 12,248.7 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдүүлсэн зэрэг нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлтийг хязгаарлахад хүргэж байна.

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

080148

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Дээрх алдаа зөрчлийг эс тооцвол аймгийн Автозамын сангийн 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, илчлэл тодруулга, холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ш.ИЧИНХОРЛОО

Говьсүмбэр аймгийн Авто замын сангийн 2015 оны санхүүгийн тайлан

Аудитын тайлан

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл доорх хаягаар харилцана уу:

Тэргүүлэх аудитор Ш.Ичинхорлоо
Утас / факс: 70543179
Цахим хаяг: ichinkhorloosh@audit.gov.mn

Аудитын менежер Б.Сарантуяа
Утас: 70543151
Цахим хаяг: saraa_audit@yahoo.com

Ахлах аудитор Ц.Батсайхан
Утас: 70543156
Цахим хаяг: baka_mhg@yahoo.com

Хаяг:
Сүмбэр сум 3 дугаар баг, аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2 дугаар давхар 209 тоот

АГУУЛГА ХУУДАС

- Оршил 1
- Санхүүгийн дотоод хяналтын үнэлгээ 1
- Аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд.............................. ... 2
- Тайлбар захидал 3
- Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 5
- Аудитын санал, дүгнэлт 6
- Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.............7

2016 оны 03 дугаар сарын 25

ГСА-/2016/-3-СТА-ОНТС

АГУУЛГА

1. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл
2. Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин
3. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа
4. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн
5. Дотоод хяналт
6. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
7. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:
8. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийн талаар
9. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
10. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
11. Зөвлөмж

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 дэхь заалтуудыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1 дүгээр зүйлд заасан аймгийн Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд аймгийн Автозамын сангийн 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Аудитыг Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аймгийн Автозамын сан 2015 оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт /УСНББОУС/, тэдгээрт нийцүүлэн гаргасан улсын төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Аймгийн Авто замын сангийн удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан Сангийн сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Тухайн санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аймгийн Авто замын сан 2015 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2015 оны 3 дугаар сарын 16-наас 2016 оны 3 дугаар сарын 23–ны хооронд хийхээр төлөвлөн Говьсүмбэр аймгийн Аудитын газрын ахлах аудитор хэрэгжүүлэв.

Аймгийн Авто замын сан 2016 оны санхүүгийн тайланг 2016 оны 2 дугаар сарын 03-нд Аймгийн Аудитын газарт ирүүлсэн байна.

Говьсүмбэр аймгийн аудитын газар аудитыг 2016 оны 3 дугаар сарын 16-наас 2016 оны 3 дугаар сарын 25 хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2016 оны 3 дугаар сарын 25-нд аймгийн Автозамын сангийн хөрөнгийг захиран зарцуулагчид гардуулна.

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

Аймгийн Автозамын сан нь Монгол улсын “Төсвийн тухай”, “ Автозамын тухай”, “Засгийн газрын тусгай сангийн тухай”, “ “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай”,, “Нийгмийн даатгалын тухай” , “ХХОАТ-ын тухай”, “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай”,

“Төрийн албаны тухай”, “Хөдөлмөрийн тухай” хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:

Тус сан нь авто зам, замын байгууламжийг барих, засварлах, арчлах, хамгаалах, ашиглах, санхүүжүүлэх, хянах болон төр, зам ашиглагч байгууллага, иргэний хоорондын харилцаах зохицуулахад үйл ажиллагаагаа чиглүүлэн ажилласан байна.

Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д “Төсвийн хариуцах үүрэг бүхий төсвийн шууд захирагчтай байна” 16 дугаар зүйлийн 16.5-д “агентлагын дарга тус агентлагын төсвийн шууд захирагч байна” гэсний дагуу аймгийн Засаг даргын орлогч Автозамын сангийн төсвийг захиран зарцуулж байна. Автозамын сангийн 2015 оны төсвийг Говьсүмбэр аймгийн Санхүү төрийн сангийн хэлтсээс хяналт тавьж, зарцуулах эрхийг олгосон байна.

Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим түүний үр дүн:

Аудитыг гүйцэтгэхдээ Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль зэрэг холбогдох хууль эрх зүйн актуудыг шалгуур болгон ашиглав.

Аудитаар аймгийн Автозамын сангийн 2015 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс төсвийн байгууллагын удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд төсвийн дансдын уламжлалт эрсдэл болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж үзэхэд Нягтлан бодох бодлогын баримт бичиг байхгүй бөгөөд санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулахдаа ЕХСЕЛ програмаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

Дотоод хяналт:

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Говьсүмбэр аймгийн Автозамын сангийн үйл ажиллагаан дахь дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед “бага” гэж үнэлсэн ба дахин хяналтаар дотоод хяналтын эрсдэл “Дунд” буюу хангалтгүй гэж үнэллээ.

Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:

2015 оны батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу Говьсүмбэр аймгийн Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулан, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангаан, төсвийг зардлын зүйл ангиар батлагдсан хуваарийн дагуу зарцуулж, гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

Говьсүмбэр аймгийн Автозамын санд аймгийн ИТХ-ын 2014.12.03-ний өдрийн 04 дугаар тогтоолоор 93,000.0 мянган төгрөгийн төсөв батласан ба 2015.02.24-ний өдрийн 05 дугаар тогтоолоор Хороолол дундах авто зам байгуулах ажлыг 13,805.5 мянга, 2014 оны хөрөнгө оруулалтын үлдэгдэл санхүүжилтийг 806.5 мянга нийт 13,892.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн тодотгож, нийт 106,892.0 мянган төгрөгийн төсөв батласан байна.

Мөн аймгийн ИТХ-ын 2015.12.04-ний өдрийн 06 дугаар тогтоолоор төсвийг тодотгохдоо хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр төсөл, арга хэмжээний зардлын ангиллыг хооронд нь гүйлгэн тодотгосон байна.

Тус сангийн батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийг хүснэгтээр харуулбал:

Д/д	Хэрэгжүүлэх хөрөнгө оруулалт, хөтөлбөр төсөл, арга хэмжээний жагсаалт	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Зөрүү /-,+/
1	Хороолол дундах авто зам зогсоол байгуулах ажил	70,923.50	59,933.10	-10,990.40
2	Автозамын засвар арчлалтанд хэрэглэгдэх материалын зардал	4,070.10	4,070.10	0.00
3	Автозамын засвар арчлалт хариуцан хийх ажилчдын цалин, НДШ	16,640.00	16,380.60	-259.40
4	Автотээврийн улсын үзлэг тооллого явуулах зардал,	3,251.90	2,800.00	-451.90
5	Автозамын мэдээллэх тэмдэг шинээр байршуулах болон засварлах зардал	3,950.00	3,950.00	0.00
6	Уул уурхайн тээвэрлэлт, босоо тэнхлэгийн автозамын хяналтын шатахуун	2,350.00	2,350.00	0.00
7	Шивээговь суманд авто замын хяналтын пост барих зардал	4,900.00	4,900.00	0.00
8	2014 оны үлдэгдэл санхүүжилт	806.50	0.00	-806.50
Нийт дүн		106,892.00	94,383.80	-12,508.20

Аймгийн Автозамын сан нь 2015 онд санхүүжилт 94,892.0 мянга, автозам ашигласны хураамжийн орлого 15,867.7 мянга, нийт 110,759.7 мянган төгрөгийн санхүүгийн эх үүсвэртэй ажилласан байна. Сангийн үйл ажиллагаанд 94,383.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, Хөрөнгө оруулалт төсөл арга хэмжээний дутуу санхүүжилт 12,248.8 мянга, төсвийн хэмнэлт 259.4 мянга, төлөвлөгөөнөөс давсан орлого 3,867.6 мянга нийт 16,375.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн ерөнхий орлогод төвлөрүүлэн, авлагын дансанд бүртгэж, тайлагнасан байна.

2015 онд авлагын эхний үлдэгдэл 16,045.2 мянга, төсвийн санхүүжилтийн авлага 16,375.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж нийт 32,421.0 мянган төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгасан байна.

2015 онд Хонхор хотхоны 2, 6-р байрны авто зогсоолын ажлын үлдэгдэл 10,990.4 мянга, АТБӨЯХАТ-ын орлогыг эрчимжүүлэх үйл ажиллагааны зардал 451.9 мянга, 2014 оны хөрөнгө оруулалтын ажлын санхүүжилтийн дутуу 806.5 мянга нийт 12,248.8 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгийн дансанд бүртгэж, тайлагнасан тусгасан байна.

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

- 2015 онд авлагын дансанд бүртгэж тайлагнасан нийт 16,375.8 мянган төгрөгийн орлогоос орлогын төлөвлөгөөнөөс давсан зарцуулах эрхгүй орлого 3,867.6 мянга, төсвийн хэмнэлт 259.4 мянга, хөрөнгө оруулалт төсөл арга хэмжээний зардлын санхүүжүүлэх эрх хаагдсанаас дутуу санхүүжүүлжсэн 12,248.8 мянган төгрөг тус тус байна. Гэтэл орлогын төлөвлөгөөнөөс давсан орлого болон төсвийн хэмнэлт нийт 4,127.0 мянган төгрөгийг авлагын дансанд бүртгэж тайлагнаснаас шалтгаалж тайлант оны авлага 16,375.8 мянга, өглөг 12,248.8 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна
- Мөн төлөвлөгөөнөөс давсан орлого 3,867.6 мянга, төсвийн хэмнэлт 259.4 мянга, нийт 4,127.0 мянган төгрөгийг авлагаар бүртгэснийг аудитын явцад залруулав.

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийн талаар:

Тус сан нь Шилэн дансны хуулийн дагуу 2015.09.01-нээс нэгдсэн шилэн данс сайтад мэдээллээ байршуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

2015 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 16,045.2 мянган төгрөгийн авлага, 12.248.7 мянган төгрөгийн өглөгийг барагдуулах зөвлөмж өглөө.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Автозамын сангаас 2012 онд 16,045.2 мянган төгрөгийн замын тэмдэгжүүлэлт болон замын гэрэлтүүлгийн ажлын авлагыг барагдуулах, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримттай болох гэсэн 2 зөвлөмж өгсөн боловч зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Дээрх алдаа, зөрчлийг эс тооцвол аймгийн Автозамын сангийн төсвийг 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ,

цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, илчлэл тодруулга нь холбогдох хууль тогтоомж, УСНББОУС болон тэдгээрт нийцүүлэн Сангийн сайдын баталж гаргасан заавар, журмуудын дагуу бэлтгэгдэж, материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

2016 оны 03 дугаар сарын 25

ГСА-/2016/-3-СТА-ОНТС

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН АВТО ЗАМЫН САНГИЙН 2015 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл доорх хаягаар харилцана уу:

Тэргүүлэх аудитор Ш.Ичинхорлоо
Утас / факс: 70543179
Цахим хаяг:
ichinkhorloosh@audit.gov.mn

Аудитын менежер Б.Сарантуяа
Утас: 70543151
Цахим хаяг: saraa_audit@yahoo.com

Ахлах аудитор Ц.Батсайхан
Утас: 70543156
Цахим хаяг: baka_mhg@yahoo.com

Хаяг:
Сүмбэр сум 3 дугаар баг, аймгийн Засаг даргын тамгын газрын 2 дугаар давхар 209 тоот

Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал 1

Авлага, өглөгийн талаар.......................................3

2016 оны 03 дугаар сарын 25

ГСА-/2016/-3-СТА-ОНТС

Менментийн захидал

Говьсүмбэр аймгийн Аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн алдаа зөрчлийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг аймгийн Автозамын сангийн удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд байгууллагын дотоод хяналтын сул тал болон үйл ажиллагаанд буй алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх замаар хяналтын горимыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АОУС-ын дагуу хийгддэг ТАБ-ын аудитын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

Тиймээс аудитын зөвлөмж нь дахин хяналт хийх үеийн нөхцөл байдлын талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Төрийн аудитын байгууллага энэхүү зөвлөмжийг та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

2016 оны 03 дугаар сарын 25

ГСА-/2016/-3-СТА-ОНТС

Асуудал 1: Авлага, өглөгийн талаар	Тэргүүлэх ач холбогдол №1

ГСААГ-ын ажиглалт

2015 онд Автозамын сан нь 28.294.0 мянган төгрөгийн авлага, 12,248.7 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 –д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэснийг зөрчсөн байна.

ГСААГ-ын зөвлөмж

а/ Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 –д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэснийг ажилдаа хэрэгжүүлж ажиллах

б/ Аудитын зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, авлага, өглөгийг барагдуулах талаар дорвитой ажил зохион байгуулж ажиллах биелэлтийг гаргаж 2016 оны 9 сарын 15-нд аймгийн Аудитын газарт ирүүлэх

Эрсдэлүүд

Санхүүгийн тайлан холбогдох хууль тогтоомж, журмын дагуу үнэн зөв, илэрхийлэгдэхгүй байх, батламж мэдэгдэл зөрчигдөх эрсдэлтэй.

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг хүлээн зөвшөөрсөн байна.

Хүлээн зөвшөөрсөн:

Ня-бо /Б.Соёлмаа /