ӨВӨРХАНГАЙ АЙМГИЙН ЗДТГ-ЫН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

<u>Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:</u>

Асуудал 1
Анхан шатны баримт 1

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараахь хаягаар харилцана уу:

Тэргүүлэх аудитор Л.Ламаачин
Утас: 70323253

Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас:99328832

Аудитор: Ч.Гантулга
Утас: 99025232
Цахим хаяг:gantulga@audit.gov.mn

ААГ-ын хаяг:
Арвайхээр сум, Нутгийн захиргааны ордон, 405 тоот өрөө

Вэб хуудас: www.mnao.pmis.gov.mn

2018 он

Менежментийн захидал

Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг Төсвийн шууд захирагчид зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг 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 талаарх 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 нягтлан бодогч,төсвийн захирагчийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Асуудал 1: Анхан шатны баримт	Тэргүүлэх ач холбогдол №1

ТАГ-ын ажиглалт

Анхан шатны 500.0 мянган төгрөгийн баримтад дарга, няравын гарын үсэг, тамга тэмдэггүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн 13 дугаар зүйлийн 13.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

ТАГ-ын зөвлөмж

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 дахь заалтыг мөрдөж, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах.

Эрсдэлүүд

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль зөрчигдөх. Нягтлан бодох бүртгэлийн 13 дугаар зүйлийн 13.5 дахь заалт зөчригдөх.

Үйлчлүүлэгчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Л.ЛАМААЧИН

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Ч.ГАНТУЛГА

2018 оны 03 дугээр сарын 06

Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газар

ТАБ-СТА-В-4

Аудитаар илэрсэн асуудлын бүртгэл

Байгууллагын нэр: Аймгийн ЗДТГазар

Тайлант огноо: 2017 оны 12 сарын 31

№	Сорил хийсэн дансны нэр	Аудитаар илэрсэн асуудал	Санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөө (материаллаг,материаллаг бус)	Аудиторын санал (Бүртгэлийн бичилт, тооцоолол)	Тухайн байгууллагын санал (Бүртгэлийн бичилт, тооцоолол)	Уулзалтын үр дүнгийн баталгаажуулалт
1	2	3	4	5	6	7
4	Анхан шатны баримт	Анхан шатны баримт дарга, няравын гарын үсэг тамгагүй 500.0 мянган төгрөг	Материаллаг бус	Нягтлан бодох бүртгэлийн 13 дугаар зүйлийн 13.5.Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна гэсэн заалт зөрчигдех гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.	Хүлээн зөвшөөрсөн	Зөвлөмж өгөх

Бэлтгэсэн: Аудитор Л.Гантулга

Байгууллагын дарга: Д.Ганболд

Байгууллагын нягтлан бодогч О.Цэрэнчимэд

Огноо: 2018 оны 02 сарын ....

Зөвшөөрөөгүй бол шалтгааны бичнэ..

Анхан шатны хяналт хийсэн: Аудитын менежер Д.Гансүх

Огноо: 2018 оны 02 сарын ....

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн: Тэргүүлэх аудитор Л.Ламаачин

Огноо: 2018 оны 02 сарын ....

Тэргүүлэх аудиторын санал: