



ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН 2015 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА ХОВД АЙМГИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Аудитын тайлан

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэг
дараах хаягаар харилцана уу:

Ховд аймгийн Дарга, Тэргүүлэх
аудитор Л.Галбадрах
Утас: 70433061
Цахим хаяг:
galbadrakh.l@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн
Утас: 70432545
Цахим хаяг:
tsetsegsuren.a@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Хишгээ
Утас: 70432736
Цахим хаяг:
Khishgee.d@audit.gov.mn

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 3: Менежментийн захидал

Хавсралт 4: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

Хавсралт 5: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТАБ-ЫН ХАЯГ
Байршил: Ховд аймгийн ЗДТГ-
ын 3 давхар

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. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт
7. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
8. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
9. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар

10. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:
11. Материаллаг бус запруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:
12. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
13. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд

14. Санхүүгийн тайланда хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
15. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
16. Зөвлөмж
17. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.2 дахь заалтыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2 дүгээр зүйлд заасан үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд төсвийн захирагчийн төсвийн 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд /ХОА-2015/22/СТА-ТШЗ/ аудит хийлээ.

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

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

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлсэн Сангийн сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бodoх бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Төсвийн захирагчийн 2015 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2016 оны 2 дүгээр сарын 20 -наас 2016 оны 02 дугаар сарын 24 -ныг хүртэл хийхээр төлөвлөн ТАБ-ын аудитын багийн гишүүн ахлах аудитор Д.Хишгээ хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-А-9/

Төсвийн захирагчийн 2015 оны төсвийн санхүүгийн тайланг 2016 оны 2 дүгээр сарын 20 -нд ТАБ-т ирүүлсэн байна.

ТАБ аудитыг 2016 оны 02 дүгээр сарын 20-наас 2015 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2015 оны 02 дугаар сарын 24-нд байгууллагын удирдлагад гардуулна.

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

Төсвийн захирагч нь Цагдаагийн байгууллагын тухай, Монгол улсын Татварын ерөнхий хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай,

Шилэн дансны тухай хууль, татвар нийгмийн даатгалын багц хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:

Төсвийн тухай хуулийн 16.4.18 -дугаар зүйлд заасны дагуу Тус газар нь Гэмт хэрэгтэй тэмцэх, нийтийн хэв журмыг хамгаалах, олон нийтийн аюулгүй байдлыг хангах үндсэн чиг үүрэгтэй байгууллага .

Цагдаагийн хэлтсийн дарга Төсвийн шууд захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна. Төсвийн шууд захирагчийн төсвийг Хууль зүйн сайдын /харъяа/ аймгийн төрийн сангаас олгож байна.

Төсвийн захирагчийн үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан.

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

Аудит хийхэд Няглан бodoх бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Няглан бodoх бүртгэлийн тухай хуулийг шалгуур болгон ашиглав.

Аудитаар Төсвийн захирагчийн төсвийн 2015 оны санхүүгийн тайлан дүгнэлт өгөх үүднээс төсвийн захирагчийн 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. /ТАБ-СТА-А-5/

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансадад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын хяналтын болон нарийвчилсан сорилуудыг гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Цагдаагийн Ерөнхий газраас боловсруулсан системийн хэмжээнд мөрдөгдөж байгаа няглан бodoх бүртгэлийн бодлогын бичиг баримт нь УСНББОУС-тай нийцсэн бүртгэлийн бодлоготой, бүртгэлийн программ уялдсан байна.

Төсвийн захирагчид ашиглагдаж байгаа компьютерийн системийн үйл ажиллагаатай асуулга явуулах аргаар танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлын үнэлгээг хийхэд бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэнг оролцуулах шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ. /ТАБ-СТА-В-2/

Төсвийн захирагчийн санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн программаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

Дотоод хяналт:

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

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, түүнийг хэрэгжүүлэхээр гаргасан заавар, журмыг хэрэгжүүлж, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн үйл ажиллагааг , Санхүүгийн Тооцоолох ХХК-ны "Acolous" бүртгэлийн програмаар боловсруулж байна. Эдгээр журам нь УСНББОУС-тай нийцсэн байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу сар бурийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг 12, таван саяас дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 19 гүйлгээ, орлогын 1 гүйлгээ, аудитын дүгнэлт ,2015 онд зарласан тендерийн материал 1, орлогын гүйцэтгэл 12, өмч хөрөнгөтэй холбоотой байгууллагын даргын шийдвэр 2, 2015 оны батлагдсан төсөв зэргийг тус тус шилэн данс болон байгууллагын веб сайтад байршуулсан байна.

Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:

Батлагдсан төсвийг хуваарийн дагуу Сангийн яамны Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын хяналтын болон уламжлалт эрсдлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд Үндсэн хөрөнгө, орлого, зардлын дансанд аудитын хяналтын болон нарийчилсан сорилуудыг гүйцэтгэв

Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар:

Төсвийн захирагчийн төсвийн 2015 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайландаа нелөөлөхүйц хэмжээний 5,0 сая төгрөгөөс дээш дүнтэй ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийчилсан сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/ Эдгээр шалгасан нарийчилсан сорил нь тус байгууллагын байгууллагын үндсэн хөрөнгө, орлого , нийт зардлыг хамруулав.

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Аудитын явцад материаллаг хэмжээний 14403,6 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэн байна. Үүнд:

1. Нэр бүхий 17 хүнтэй холбоотой хувь хүний орлогын албан татвар 119,0 мянган төгрөг илүү хөнгөлөлт эдлүүлсэн байна.

- ◆ Шийдвэрлэсэн нь: ХХОАТ-ын тухай хуулийн 11.1.1-11.1.6-д "... заасан орлогод ногдох жилийн албан татварт 84000 төгрөгийн албан татварын хөнгөлөлт үзүүлнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөнд аймгийн Аудитын газрын акт тогтоолоо.

2. Тус байгууллага оны эхэнд 116,8 сая төгрөгний бараа материалын үлдэгдэлтэй байснаа тайлант онд 263,9 сая төгрөгний бараа материал нэмэгдэж, 259,9 сая төгрөгний бараа материал хасагдаж 120,8 сая төгрөгний бараа материалын үлдэгдэлтэй байна. Үүнд: Тусгай зориулалтын материал 62,4, бичиг хэргийн материал 2,7, аж ахуйн материал 13,3, түлш шатах тослох материал 14,3, барилга засварын материал 2,9, хүнсний материал 0,4, хатуу түлш 3,0, бусад хангамжийн материал 9,0, мал амьтад 12,3, нөөц 0,3 сая төгрөгний үлдэгдэлтэй байгаа бөгөөд бараа материалын үлдэгдлийг нүд үзэн тоолоход 14,2 сая төгрөгний шатахууны үлдэгдэл байхгүй байгаа бөгөөд нягтлан бодогч Нефть баазд байгаа тухай тайлбарлан тооцооны үлдэгдлийн баталгаагаар Нефть баазаас авлагатай гэж тооцоо нийлж баталгаажуулсан мөртлөө авлагаар бүртгээгүй бараа материалаар бүртгэсэн байна.

- ◆ Энэ нь Нягтлан бodoх бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах гэсэн заалтыг зөрчсөн зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Төсвийн захирагчийн төсвийн 2015 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 14403,6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн ба үүнээс 119,0 мянган төгрөгийн алдаанд аудитын газрын акт тогтоож, 14284,6 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Төсвийн захирагчийн төсвийн 2014 оны санхүүгийн тайланд Аудитын газраас хийсэн аудитаар З зөвлөмж өгсөн бөгөөд эдгээр зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, биелэлтийг гарган ирүүлсэн байна

Зөвлөмж:

1. Цалин хөлсний программаар цалингаа бодож, ХХОАТ болон бусад цалин хөлстэй холбоотой тооцоо үүсгэхгүй байх
2. Авлагаар бүртгэсэн Бараа материал нь байгууллага дээр байхгүй мөртлөө байгаагаар тайлагнаж бүртгэлийн болон Сангийн сайдын 2006 оны 11 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 388 тоот тушаалаар батлагдсан журмыг зөрчсөнд дүгнэлт хийж засаж залруулж, дахин давтан гаргахгүй байх
3. Санхүүгийн программын шинэчлэлийг цаг тухай бүрт нь хийж байх

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Цагдаагийн газрын 2015 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.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан 7 хуудас, хавсралтууд хуудас, байгууллагын санал 1 хуудсыг тус тус хавсаргав.

АУДИТЫН ТАЙЛАН ХЯНАСАН:		
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР	Л.ГАЛБАДРАХ	Огноо: 2015. 02-24
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР	А.НЭЦЭГСҮРЭН	Огноо: 2015.02.24
БЭЛТГЭССН:		
АХЛАХ АУДИТОР	Д.ХИШГЭЭ	Огноо: 2015.02.24

ЛЮА0067 9068464



ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН ДАРГА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

84000 Ховд аймаг
Жаргалант сум, Цамбагарав баг
Утас: 7043-3061, Факс: (976) 7043-3061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

С.ЦЭРЭНСАМБУУ ТАНАА

2016-02-15 № ХОД-2016/221-ТШЗ

Танай _____ ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Цагдаагийн газрын 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх дуусвар болсон, аккруэл сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Үндэсний Аудитын газрын харьяа Ховд аймгийн Аудитын газраас аudit хийв.

Цагдаагийн газрын төсвийн захирагч 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 Цагдаагийн газрын 2015 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аudit хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аudit 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 анgid эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Цагдаагийн газрын 2015 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.

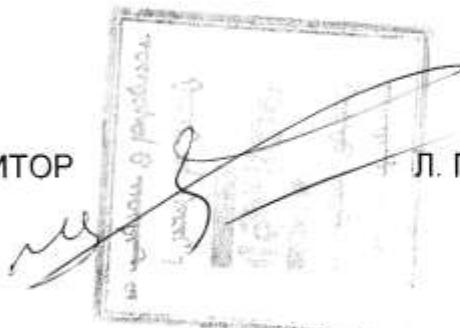
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Цагдаагийн газрын төсвийн 2015 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.

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Л. ГАЛБАДРАХ





ХОВД АЙМГИЙН ЦАГДААГИЙН ГАЗРЫН 2015 ОН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

**Нэмэлт мэдээлэл авахыг
хүсвэл дараахь хаягаар
харилцана уу:**

Аймгийн Тэргүүлэх аудитор
:

Л.Галбадрах
Утас: 70433061
Гар утас: 99084291

Аудитын менежер:
А.Цэцэгсүрэн
Утас: 70432545
Гар утас: 99028555

Ахлах Аудитор:
Д.Хишгээ

Утас: 99964238

Ховд аймгийн Аудитын
газар

Жаргалант сум
Аймгийн ЗДТГ-ын байр III
давхар
И-майл хаяг:
KHovd_audit@yahoo.com

АГУУЛГА

ХУУДАС

Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал 1: АВЛАГА	3
Асуудал 1: БАРАА МАТЕРИАЛ	4

Тэргүүлэх ач холбогдол №2 зүйлс:

:

Менежментийн захидал

Ховд аймгийн аудитын газар нь 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 талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Төсвийн захирагчийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ААГ-ын ажиглалт

Нэр бүхий 17 хүнтэй холбоотой хувь хүний орлогын албан татвар 119,0 мянган төгрөг илүү хөнгөлөлт эдлүүлсэн байна.

ААГ-ын зөвлөмжүүд

Цалин хөлсний программаар цалингаа бодож, ХХОАТ болон бусад цалин хөлстэй холбоотой тооцоо үүсгэхгүй байх

ЭРСДЭЛ

Өглөг авлага буруу илэрхийлэгдэж тайлангийн бодит байдал алдагдана.

Төсвийн захирагчийн хариу

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

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ ХЯНАСАН:
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Я.ГАЛБАДРАХ
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЦЭГСҮРЭН
АХЛАХ АУДИТОР Д.ХИШГЭЭ
БЭЛДТЭСЭН: Д.ХИШГЭЭ

Огноо: 2016.02.22
 Огноо: 2016.02.22.

Огноо: 2016.02.22

ААГ-ЫН АЖИГЛАЛТ

Тус байгууллага Тусгай зориулалтын материал 62,4, бичиг хэргийн материал 2,7, аж ахуйн материал 13,3, түлш шатах тослох материал 14,3, барилга засварын материал 2,9, хүнсний материал 0,4, хатуу түлш 3,0, бусад хангамжийн материал 9,0, мал амьтад 12,3, нөөц 0,3 сая төгрөгний үлдэгдэлтэй байгаа бөгөөд бараа материалын үлдэгдлийг нүд үзэн тоолоход 14284605 төгрөгний шатахууны үлдэгдэл байхгүй байгаа бөгөөд нягтлан бодоч Нефть баазд байгаа тухай тайлбарлан Тооцооны үлдэгдлийн баталгаагаар Нефть баазаас авлагатай гэж тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

ААГ-ЫН ЗӨВЛӨМЖҮҮД

Бараа материал байхгүй мөртлөө байгаагаар тайлагнаж бүртгэлийн болон Сангийн сайдын 2006 оны 11 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 388 тоот тушаалаар батлагдсан журмыг зөрчсөнд дүгнэлт хийж засаж залруулж, дахин давтан гаргахгүй байх

ЭРСДЭЛ

Санхүүгийн тайлан буруу
илэрхийлэгдэх, зарлагын
гүйцэтгэл буруу илэрхийлэгдэх

ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН ХАРИУ

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

ХЯНАСАН:
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АХЛАХ АУДИТОР

Л.ГАЛБАДРАХ
А.ЦЭЦЭГСҮРЭН
БЭЛТГЭСЭН:
Д.ХИШГЭЭ

Огноо: 2016.01.22
Огноо: 2016.01.22.

Огноо: 2016.01.22