



## ТӨВ АЙМГИЙН СТАТИСТИКИЙН ХЭЛТСИЙН ТӨСВИЙН 2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

### Аудитын тайлан

*ТАБ-ын Дарга, тэргүүлэх аудитор*

*Л.Жаргалсайхан*

*И-мэйл: [jargalsaihan\\_tuv@yahoo.com](mailto:jargalsaihan_tuv@yahoo.com)*

*Утас: 70272582*

*Факс: 01-272-22582*

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 3: Менежментийн захидал

Хавсралт 4: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

Хавсралт 5: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

*Аудитын менежер:*

*О.Амаржаргал*

*И-мэйл: [amaraa\\_tuv@yahoo.com](mailto:amaraa_tuv@yahoo.com)*

*Утас: 70273465*

*Ахлах аудитор*

*Т.Майцэцэг*

*Утас: 70273204 99018619*

*И-Мэйл: [maits2009@yahoo.com](mailto:maits2009@yahoo.com)*

*Аймгийн аудитын газрын хаяг:*

*Төв аймаг Зуунмод сум 1-р баг*

*Төрийн байгууллагуудын ордон*

*Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)*

## 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. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
8. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар
9. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:
10. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:
11. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
12. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
13. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
14. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
15. Зөвлөмж
16. 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 Төв аймгийн Статистикийн хэлтсийн төсвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд /ТӨВ-2017/26/СТА-ТШЗ/ 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.

Төв аймгийн Статистикийн хэлтсийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт/УСНББОУС/, түүнд нийцүүлэн гаргасан улсын төсвийн байгууллагын нягтлан бодох 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 бодох бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Тухайн санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай болон нийцлийн аудит 4200-р стандарттай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Төв аймгийн Статистикийн хэлтсийн 2016 оны төсвийн санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2017 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2017 оны 02 дүгээр сарын 25-ныг хүртэл хийхээр төлөвлөн ТАБ-ын аудитын багийн гишүүн аудитор Т.Майцэцэг хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-А-9/

Төв аймгийн Статистикийн хэлтэс нь 2016 оны төсвийн санхүүгийн тайланг 2017 оны 01 дугаар сарын 23-нд ТАБ-т ирүүлсэн байна.

Төрийн аудитын байгууллага аудитыг 2017 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2017 оны 02 дүгээр сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2017 оны 02 дугаар сарын 22-нд Төв аймгийн Статистикийн хэлтсийн удирдлагад гардуулна.

### **Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:**

Төсвийн захирагч нь Монгол улсын Төсвийн тухай хууль, Статистикийн тухай хууль, хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна.

### **Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:**

Статистикийн тухай хуулийн 1-р зүйлд Монгол Улсын статистикийн мэдээллийн нэгдсэн тогтолцоо, үйл ажиллагааны зарчим, статистикийн байгууллага, мэдээлэгчийн бүрэн эрхийг тогтоож, тэдгээрийн хооронд болон хэрэглэгчдийг статистикийн мэдээллээр хангах явцад үүсэх харилцааг зохицуулахад оршино.11 дүгээр зүйлийн 1-д Статистикийн байгууллага нь улс, бүс нутаг, аймаг, нийслэлийн эдийн засаг, хүн ам, нийгэм, байгаль орчны талаарх статистикийн мэдээллээр төр, иргэн, аж ахуйн нэгж, байгууллагад адил тэгш үйлчилдэг төрийн байгууллага мөн гэж заасны дагуу тухайн байгууллагын үйл ажиллагааны зорилтыг тодорхойлсон.

Дээрх зорилтыг хэрэгжүүлэхийн тулд Үндэсний статистикийн хороо, аймаг, нийслэл, дүүргийн статистикийн газар, хэлтсийн үйл ажиллагааг улсын төсвөөс санхүүжүүлнэ. Төсөв нь статистикийн үйл ажиллагааг хараат бусаар хэрэгжүүлэх шаардлагыг хангасан байна. Статистикийн үйл ажиллагааг сум, баг, хороонд эрхлэн явуулахтай холбогдон гарах

зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлнэ. гэж заасан энэхүү төсөв нь уг байгууллага үүрэг, зорилтоо бүрэн хэрэгжүүлэх шаардлагыг хангасан байна.” гэж заасан байна.

Төсвийн тухай хуулийн 4-р зүйлийн 4.1.38-д “төсвийн шууд захирагч” гэж төсвийн ерөнхийлөн захирагч болон төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас хуваарилсан чиг үүргийн төсвийг төлөвлөх, хууль тогтоомжийн дагуу захиран зарцуулах, гүйцэтгэлийг тайлагнах эрх бүхий этгээдийг; мөн хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.4.18.төсвийн бусад байгууллагын дарга (захирал, эрхлэгч) тухайн байгууллагын төсвийн төсвийн шууд захирагч байна гэж заасны дагуу Төв аймгийн Статистикийн хэлтсийн дарга төсвийн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна. Төсвийн шууд захирагчийн төсвийг ҮСХ-оос баталж Төв аймгийн төрийн сангаар олгож байна.

Төсвийн захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой Төсвийн тухай хууль, Статистикийн тухай хууль үйл ажиллагаатай холбогдсон хуулиуд бүрэн хэрэгжиж 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 Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд,УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг шалгуур болгон ашиглав.

Аудитаар Төв аймгийн Статистикийн хэлтсийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс Статистикийн хэлтсийн 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 дансдад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын хяналтын 6 горим, сорилыг гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад ТШЗ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хэрэглэгдэх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ҮСХ-аас боловсруулан мөрдөн ажиллаж байна.

Өмнөх аудитаар бараа материалыг анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж тавих хяналтыг сайжруулах зорилгоор УСНББОУС, Сангийн сайдын 2006 оны 388, 2015 оны 06дугаар сарын 19-ний Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, журмыг дагаж мөрдөх гэсэн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

ҮСХорооны даргын баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Төсвийн тухай хууль болон бусад эрх зүйн баримт бичигтэй нийцэж байгаа ба Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга хийгдээгүй болно. Бүртгэлийн асcolous програм ашигладаг энэ нь УСНББОУС-тай нийцсэн байна.

Төсвийн шууд 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/

Төв аймгийн Статистикийн хэлтсийн санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн программаар 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 хянахад Санхүүгийн үйл ажиллагаанд ҮСХорооны дотоод аудит хяналт шинжилгээ үнэлгээний газраас хяналт шалгалт хийгдээгүй байна. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй 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 бүртгэлийн программаар боловсруулж байна. Эдгээр журам нь УСНББОУС-тай нийцсэн байна.

### **Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:**

Батлагдсан төсвийг хуваарийн дагуу Статистикийн хэлтсийн 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.

Төсвийн захирагч нь 2016 онд улсын төсвөөс урсгал болон хөрөнгийн зардалд 33633.6 мянган төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтийн харилцах дансаар 32445.9 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авсан. Мөнгөн гүйлгээний тайлангаар 66148.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, зарцуулаагүй үлдэгдэл 98.4 мянган төгрөгөөр төсөвт татан төвлөрүүлж, төвлөрүүлэх шилжүүлэгээр тайлагнасан байна. Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах данснаас Увс аймгийн 68.5 мянган төгрөгийн андуурсан гүйлгээг хасч тооцон 32514.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт эх үүсвэр авч төвлөрүүлэн зарцуулсан байна.

### **Шилэн дансны мэдээлэл**

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу 2015 оноос “shilendans.gov.mn” цахим сайтад зохих мэдээллийг оруулсан. ҮАГ-аас нэгдсэн удирдамжаар 2016 оны 10-р сарын байдлаар хийгдсэн гүйцэтгэлийн аудитаар тус байгууллага нь нийт 24 мэдээлэл байршуулахаас бүрэн байршуулсан байна.

### **Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:**

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 2 дансанд 2 хяналтын эрсдэлийг тогтоож, Гүйцэтгэлийн шатанд хэрэгжүүлсэн горим сорилын мэдээллийг СТАУС-д оруулах зорилгоор шинээр 4 горим, сорилыг хийж гүйцэтгэв.

Үр дагаварыг тодорхойлж чадвал: Эдгээр эрсдлүүд нь төсвийг хэмнэлтгүй зарцуулсан, төсвийг үр ашиггүй зарцуулсан, төсвийн зориулалтыг зөрчсөн, хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалтыг сулруулж цаашид хөрөнгийг үрэгдүүлэх, чанар байдлыг алдагдуулах, байгууллагын үйл ажиллагааны цар хүрээг бууруулсан, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхгүй зөрчдөг зэрэг муу үр дагаварт хүрч болзошгүй байна

### **Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар:**

Төв аймгийн Статистикийн хэлтсийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

### **Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:**

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

1. Улаан бурхан, улаанууд өвчний эсрэг дархлал тогтцын судалгаанд автомашин хөлслөх гэрээг байгууллагын Ланд-80 тө 52-25 автомашинаар, мэргэжилтэн Б.Энхтүвшинг жолоочоор 1 км-ийг 950 төгрөгөөр гэрээ байгуулан 4245км-т 3966.3 мянган төгрөг олгож, төсвийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан зөрчил илэрсэн. Аудитын явцад Лүн суманд өөр автомашин, Сүмбэр суманд байгууллагын автомашин явсан нь тогтоогдсон. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.4.1-д төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; 6.4.5-д төсвийн захирагч төсвийн орлогыг барьцаалах, түүгээр баталгаа гаргахгүй байх; мөн хуулийн 47-р зүйлийн 47.2.Нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна. НББ-ийн тухай хуулийн 20-р зүйлийн 20.2.4-д .нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Байгууллагын автомашинаар Сүмбэр суманд ажил үүрэг гүйцэтгүүлэн тээврийн хөлс олгож төсвийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан 1016.6 мянган төгрөгийг төсөвт төлүүлэхээр төлбөрийн акт бичив.

Материаллаг бус дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

1. Мөнгөн гүйлгээний журналиас шатахууны зардлыг түүвэрлэн шалгахад нэмэлт санхүүжилтийн эх үүсвэрээс авсан 2975.1 мянган төгрөгийн шатахууны үнийг бараа материалын дансанд бүртгэлгүйгээр шууд зардлын дансанд бичсэн нь Сангийн сайдын 2006 оны 388-р тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.21-д заасантай болон санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн: Алдааг зөвшөөрч аудитын явцад залруулав.

2. Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн -66148.0 мянган төгрөгөөр татагдсан байна. УСНББОУСтандарт 2 Мөнгөн гүйлгээний тайлан 18-д Мөнгөн гүйлгээний тайланд тайлант үеийн үндсэн үйл ажиллагаа, хөрөнгө оруулалтын болон санхүүгийн үйл ажиллагаа тус бүрээр ангилсан мөнгөн гүйлгээг тайлагнах ёстой гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Алдааг зөвшөөрч аудитын явцад залруулав.

3. Нэмэлт санхүүжилтийн 32514.4 мянган төгрөгийн орлогыг тооцооны дансаар дамжуулалгүй, шууд зардлын дансанд бичилт хийсэн Сангийн сайдын 2006 оны 388-р тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 3.10-д заасантай нийцэхгүй санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн: Алдааг зөвшөөрч аудитын явцад залруулав.

4. Нэмэлт санхүүжилтийн данснаас авсан 8732.3 мянган төгрөгийн бэлэн мөнгөний тайланг хийгээгүй нь Сангийн сайдын 2012 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 276 дугаар тушаалын I хавсралтаар батлагдсан Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмын 7.2-д Мөнгөн кассын нярав бэлэн мөнгөний гүйлгээ тус бүрийг кассын дэвтэрт бүртгэж, өдөр бүр кассын тайлан гаргаж кассын дэвтрийн хуудас

бүрийг дугаарлан дэвтрийн сүүлчийн хуудасны тоог бичиж дараагийн ажлын өдрийн 12 цагаас хэтрүүлэхгүйгээр нягтлан бодогчид шилжүүлэн өгч хянуулж байна.

Шийдвэрлэсэн: Бэлэн мөнгөний тайланг Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмын дагуу тайлагнаж, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл “Нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт”, 14 дүгээр зүйл “Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх” гэж заасныг болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажиллах талаар зөвлөмж өгөв

### **Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:**

Аудитын явцад 101637.5 мянган төгрөгийн материаллаг бус алдаа залруулагдсан. Материаллаг алдаа зөрчил нь зарцуулагдах боломжгүй байна.

### **Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:**

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй байна.

### **Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:**

Тухайн байгууллагын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн явцад эрсдэлтэй гэж төлөвлөгдсөн горим сорилыг хэрэгжүүлсэн ба аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно.

### **Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:**

Төв аймгийн Статистикийн хэлтсийн урсгал төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар материаллаг хэмжээний 1016.6 мянган төгрөгийн, материаллаг бус 110369.8 мянган төгрөгийн буюу нийт 111386.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

1. Материаллаг хэмжээний 1016.6 мянган төгрөгийг төсөвт төлүүлэхээр төлбөрийн акт бичигдсэн
1. Материаллаг бус 110369.8 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 101637.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг аудитын явцад залруулга хийлгэж, 8732.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөгдсөн байна.

### **Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:**

Төв аймгийн Аудитын газраас Статистикийн хэлтсийн 2015 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар Бараа материалыг анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж тавих хяналтыг сайжруулах зорилгоор УСНББОУС, Сангийн сайдын 2006 оны 388, 2015 оны 06дугаар сарын 19-ний Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, журмыг дагаж мөрдөх гэсэн зөвлөмжийг өгснийг хэрэгжүүлээгүй хэрэгжилтийг ирүүлээгүй байна.

### **Зөрчилгүй санал дүгнэлт:**

Төв аймгийн Статистикийн хэлтсийн төсвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС,

түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

Урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс материаллаг хэмжээний залруулагдаагүй алдаа нь хэтрээгүй тул зөрчилгүй санал дүгнэлт өгөв.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан 8 хуудас, байгууллагын санал 1 хуудсыг тус тус хавсаргав.

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:**

**ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР**

**Л.ЖАРГАЛСАЙХАН**

**АУДИТЫН МЕНЕЖЕР**

**О.АМАРЖАРГАЛ**

**БЭЛТГЭСЭН: АХЛАХ АУДИТОР**

**Т.МАЙЦЭЦЭГ**

**2016 оны 02 сарын 21**