энтий аймаг дахь Төрийн аудитын газар

ДЭЛГЭРХААН СУМЫН ЭЭС-ИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

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

Асуудал 1

Авлага ,өглөгийн талаар 3

2018 оны 03 дугаар 25 сар

Менежментийн захидал

Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг эгтгэсэн менежментийн захидлыг Дэлгэрхаан сумын ЭЭС-ийн удирдалгад зориулж элтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах өвлөмжийг өглөө.

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

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

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Дэлгэрхаан сумын ЭЭС-ийн эрхлэгчид архал илэрхийлье.

Асуудал 1: Авлага, өглөгийн талаар

Тэргүүлэх ач холбогдол №1

АГ-ын ажиглалт

1. Санхүүгийн тайланд бүртгэгдсэн авлагын 1790.9 мянган төгрөг, татварын өглөгийн 597.7 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.5-ын “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 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 заалтуудыг зөрчиж, Үнэн зөв байдал “ гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

АГ-ын зөвлөмж

1.Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахын өмнө бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай болон татвар, нийгмийн даатгалын байгууллагатай тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулан, баримтжуулж байх, түүнийг үндэслэн санхүүгийн тайланд тусгаж байх

Эрсдэлүүд

Өглөг, авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулахгүй байх

Төсвийн захирагчийн хариу

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

<u>ХЯНАСАН:</u> ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

<u>БЭЛТГЭСЭН:</u> АХЛАХ АУДИТОР Б.НАРАНЦЭЦЭГ

2317144297
СЮА0046 9074082