|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ЛОГО | «C7» -ЫН ТӨСВИЙН «C8»ОНЫ САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН | | |
|  |  | Аудитын тайлан | |
| Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:  «C4»  «B5»  «C5»  Утас: «H5»  «B6»  «C6»  Утас: «H6»  «C15»  «C16»  Утас: «H16» |  | 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:**  «G4»  **E mail:** «I4»  **Вэб:** «J4»  Огноо: «D8» | | |  |

**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. Шилэн дансны мэдээлэл

8. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар

9. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх тайлбар

10. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

11. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

12. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

13. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд

14. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл

15. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

16. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт

**Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл**

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.2, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-д заасан Нийслэлийн Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд «C7»-ын «C8» оны 12 дугаар сарын 31- ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд «C9» 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.

Тус байгууллагын «C8» оны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт /УСНББОУС/, түүнд нийцүүлэн Сангийн яамнаас гаргасан заавар, журам, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн 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 нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Тус байгууллагын «C8» оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитыг 2018 оны 1 дүгээр сарын 2-ноос 2018 оны 2 дугаар сарын 25-ны хооронд хийхээр төлөвлөн «C4» санхүүгийн аудитын III албаны YI багийн ахлах аудитор «C15», «C16» хэрэгжүүлэв./ТАБ-СТА-А-9/

Байгууллага «C8» оны санхүүгийн тайланг «C18» ТАБ-д ирүүлсэн байна.

ТАБ 1 дүгээр сарын 25-наас 2 дугаар сарын 25-ны хооронд хийж гүйцэтгэв.

Аудитын тайлан, гэрчилгээг 2018 оны 2 дугаар сарын 24-нд «C7» удирдлагад хүргүүлэв.

**Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:**

Тус байгууллагын дарга нь Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна. Тайлант онд тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хууль, тогтоомж, түүнд нийцүүлэн гаргасан журам, зааварт өөрчлөлт ороогүй байна.

**Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:**

«C19»

Дээрх зорилтыг хэрэгжүүлэхийн тулд Төсвийн тухай хуулийн 16.1 “*Төсвийн байгууллага нь түүний үйл ажиллагааг үр ашигтай удирдлагаар хангаж, ажлын үр дүнг хариуцах үүрэг бүхий төсвийн шууд захирагчтай байна”* гэж заасан байна.

«C7» дарга нь төсвийн шууд захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна.

Тус байгууллагын тайлант хугацааны статистик тоон мэдээллийг товчлон дурдвал:

«C20»

Байгууллагын үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтанд 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 тус байгууллагын «C8» оны «C17» дүгнэлт өгөх үүднээс байгууллагын удирдлагын бэлтгэсэн «C17» тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд уламжлалт 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 нарийвчилсан горим, сорил 00-г гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад «C23».

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерийн системийн үйл ажиллагаатай асуулга явуулах аргаар танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлын үнэлгээг хийхэд «C24» буюу «C25» гэсэн үнэлгээ авсан ба үүнтэй уялдуулан аудитыг гүйцэтгэлээ. /ТАБ-СТА-В-2/

Тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн програмаар гаргасан байна.

**Дотоод хяналт:**

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

Тус газрын дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад санхүүгийн зарим үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хангалтгүй байна.

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

«C26»

Байгууллагын төсвийн захирагч «C27»

Шилэн дансны мэдээлэл

«C28»

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын «C29» эрсдэлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийг «C29» нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Үр дагаварыг тодорхойлж чадвал: Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөөг 25.6 тэрбум төгрөгөөр тасалсан, хүчин төгөлдөр бус баримтаар ажил гүйлгээг бүртгэсэн, орон нутгийн өмчийг төрийн өмчид бүртгэсэн зэрэг зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн оршин байх, хамааралтай байх, иж бүрэн байх, хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Тус байгууллагын «C8» оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, бусад орлого, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, шуудан холбоо, төлбөр хураамж, сургалт семинар зэрэг дансанд ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

Эдгээр шалгасан нарийвчилсан сорил нь тус байгууллагын нийг орлогын 29.4 хувь, мөнгөн хөрөнгийн хувь, нийт зардлын 6.3 хувь, нийг хөрөнгийн 43 хувийг тус тус эзэлж байна.

**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. Зөрчлийн нэгтгэлийн данс, зөрчлийн дүн зөрчлийн утга, зөрчсөн хууль эрхийн актын нэр заалт заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Акт тавьсан. Албан шаардлага өгөв. Зөвлөмж бол утга, Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн бол утга

Аудитын явцад материаллаг бус дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

1. Зөрчлийн нэгтгэлийн данс, зөрчлийн дүн зөрчлийн утга, зөрчсөн хууль эрхийн актын нэр заалт заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Акт тавьсан. Албан шаардлага өгөв. Зөвлөмж бол утга, Хуулийн байгууллагад шилжүүлсэн бол утга

Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

Аудитын явцад зөрчлийн нэгтгэлээс Материаллаг 8.4 мянган төгрөгийн, материаллаг бус 00 мянган төгрөгийн алдааг залруулах боломжгүй байна.

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй байна.

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

«C7»-ын «C8» оны «C17» аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

«C7» байгууллагын төсвийн «C8» оны «C17» хийсэн аудитаар нийт Зөрчлийн нэгтгэлээс 35481.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн ба үүнээс 34237.4 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч, 4.5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 1.4 сая төгрөгийн төлбөрийг барагдуулах акт тоггоов.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

«C30»

Хязгаалалттай санал дүгнэлт

Дээрх алдаа, зөрчлийг эс тооцвол «C7» байгууллагын төсвийн «C8» 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 /СТОУС, НББОУС/, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан 00 хуудас, хавсралтууд хуудас, байгууллагын санал .. хуудсыг тус тус хавсаргав.

Аудитын тайланг

Хянасан:

«B5» «C5»

«B6» «C6»

Бэлтгэсэн:

«C15» «C16»