БХК 18

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
14191 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг,
8 дугаар хороо, Ж.Лхагвасүрэнгийн гудамж,
Нийслэлийн засаг захиргааны 5 дугаар байр,
Утас: 32-77-34, Факс: (976-11) 32-01-54,
E-mail: ub@audit.gov.mn; http://www.city.audit.mn

2016.02.29 № 229
танай ______________-ны №________________-т

НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР,
СПОРТЫН ГАЗРЫН ДАРГА
Ж.ГАНБОЛД ТАНАА

Менежментийн захидал хүргүүлэх тухай

Төрийн Аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон Нийслэлийн Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийслэлийн Биеийн тамир, спортын газрын 2015 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд баталгаажуулах аудит хийлээ.

Санхүүгийн тайланг үнэн зөв гаргаж тайлагнах асуудал Биеийн тамир, спортын газрын удирдлагын хариуцлага бөгөөд тухайн санхүүгийн тайланд дүгнэлт гаргах үүрэг аудитын багийн үүрэг болно.

Уг санхүүгийн тайлангийн байдал болон илэрсэн зөрчлийн тухай бичигдсэн Менежментийн захидлыг хүргүүлж байна. Уг захидлын хариуг 2016 оны 3 дугаар сарын 02-ны дотор ирүүлнэ үү.

Хавсралт: Менежментийн захидал..11.. хуудас.

ДЭД ДАРГА Я.САМБУУНЯМ

D:\2016 on\yavuulsan bichig\2016.02.29 NBTSGazart Managment.docx

1110400229

НИЙСЛЭЛИЙН БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН 2015 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

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

Асуудал 1
Зардал...3

Асуудал 2
Цалингийн зардал
....3-4

Асуудал 3
Өглөг.. .4

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

Я.Самбуунsocial
Нийслэлийн аудитын газрын дэд дарга
өрөөний утас: 327744
Ц.Хосжаргал
Санхүүгийн аудитын менежер
өрөөний утас: 315558
Ц.Саранцэцэг
Ахлах аудитор
өрөөний утас: 325093

ТАБ-ын хаяг: Нийслэлийн аудитын газар
Байршил: Улаанбаатар хот Сүхбаатар дүүрэг, Ж.Лхагвасүрэнгийнгудамж, Нийслэлийн засаг захиргааны V байр
E mail: ub@audit.mn
Вэб хаяг: www.city.audit. mn

2016 оны 2 дугаар сар 29

Менежментийн захидал

Нийслэлийн аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын олон улсын стандартын дагуу хийгддэг төрийн аудитын байгууллагын 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.

Нийслэлийн Аудитын газрын энэхүү зөвлөмж нь 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 Нийслэлийн биеийн тамир, спортын газрын санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

төлөвлөж, зарцуулах” заалтуудыг зөрчсөн шийдвэр гаргасан байна.

Эрсдэлүүд

Төсвийн хөрөнгийг үрэлгэн зарцуулах.

Төсвийн захирагчийн хариу

Асуудал 3: Хувь хүний орлогын албан татварын өглөг	**Тэргүүлэх ач холбогдол №3**

НАГ-ын ажиглалт

Байгууллагад олгосон 6,650.0 мянган төгрөгийн шагналаас хувь хүний орлогын албан татвар 10 хувиар 665.0 мянган төгрөг суутган авч, татварт шилжүүлсэн нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 5.1.*”Тухайн татварын жилд албан татвар ногдох орлого олсон, эсхүл тийм орлого олоогүй ч хуульд заасны дагуу албан татвар төлөх үүрэг бүхий Монгол Улсад оршин суугч Монгол Улсын* ***иргэн****, гадаадын иргэн, харьяалалгүй хүн энэ хуулийн дагуу албан татвар төлөгч байна.”* заалтыг зөрчиж байна.

НАГ-ын зөвлөмж

Байгууллагад олгосон шагналаас ХХОАТ суутгадаг зөрчлийг зогсоох.

Эрсдэлүүд

Холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхгүй байх

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.
ХХОАТтатварын тайлан буруу илэрхийлэгдэх

Төсвийн захирагчийн хариу

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:
ДЭД ДАРГА Я.САМБУУНЯМ 2016.02.29

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ц.ХОСЖАРГАЛ 2016.02.26

БЭЛТГЭСЭН:
АХЛАХ АУДИТОР Ц.САРАНЦЭЦЭГ 2016.02.23