



**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Жаргалтай амьдрал СНСЗЭТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** БНА-2024/09/НА-СТА-ОНА

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024 оны 03 дугаар сар</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

### 1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14,673,447.58	27,530,482.61
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	78,847.58	1,651,314.61
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	78,847.58	1,651,314.61
3121	Төгрөг	78,847.58	1,651,314.61
31211	Төрийн сангийн харилцах	78,847.58	1,651,314.61
33	АВЛАГА	-	10,385,517.00
335	Бусад авлага	-	10,385,517.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	10,385,517.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	14,594,600.00	15,493,651.00
351	Түүхий эд материал	14,073,600.00	14,852,651.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,073,600.00	14,073,600.00
35130	Эм боох материал	-	779,051.00
354	Хангамжийн материал	521,000.00	641,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	120,000.00
35420	Аж ахуйн материал	521,000.00	521,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,290,055.08	15,569,876.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17,290,055.08	15,569,876.76
392	Биет хөрөнгө	16,635,621.45	15,070,243.13
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	8,399,100.00	8,399,100.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,059,931.36)	(3,875,849.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,474,700.00	14,474,700.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,178,247.19)	(3,927,707.15)
393	Биет бус хөрөнгө	654,433.63	499,633.63
39301	Программ хангамж	774,000.00	774,000.00
39302	Хасагдуулга	(119,566.37)	(274,366.37)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	31,963,502.66	43,100,359.37
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	0.00	22,605,136.17
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	22,605,136.17
413	Өглөг	0.00	22,605,136.17
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	2,119,109.17

Жаргалтай амьдрал СНСЗЭТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	16,010,929.00
4136	Бусад өглөг	-	4,475,098.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	4,475,098.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	31,963,502.66	20,495,223.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	31,963,502.66	20,495,223.20
512	Хуримтлагдсан үр дүн	31,963,502.66	20,495,223.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	31,963,502.66	31,963,502.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(11,468,279.46)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	31,963,502.66	43,100,359.37

## 1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ITEM_NAME	/Төгрөгөөр/	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНД ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	320,000,000.00	215,600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	320,000,000.00	215,600,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	320,000,000.00	215,600,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	320,000,000.00	215,600,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	319,535,043.79	227,068,279.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	319,535,043.79	227,068,279.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	319,535,043.79	227,068,279.46
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	120,852,225.79	135,310,038.00
210101	Цалин	120,852,225.79	134,730,398.00
210104	Урамшуулал	-	579,640.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,432,483.09	16,754,569.58
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	14,432,483.09	16,754,569.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,501,427.33	19,699,747.56
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,877,307.33	2,708,439.56
210302	Түлш, халаалтын зардал	11,534,500.00	12,630,202.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,089,620.00	4,361,106.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,468,340.34	6,048,689.00
210401	Бичиг хэргийн материал	2,438,700.00	1,832,525.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	1,406,000.00	2,343,000.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,530,330.34	1,197,404.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	7,544,710.00	45,000.00

Жаргалтай амьдрал СНСЗЭТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	548,600.00	630,760.00
2105	Нормативт зардал	142,692,602.00	45,202,662.00
210501	Эм	98,391,602.00	21,669,662.00
210502	Хоол	44,301,000.00	23,533,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,546,780.00	332,395.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,511,580.00	308,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	35,200.00	24,395.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,041,185.24	3,720,178.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	4,541,185.24	3,720,178.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	464,956.21	(11,468,279.46)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	464,956.21	(11,468,279.46)

### 12.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ITEM_NAME	/Төгрөгөөр/	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНД ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	320,000,000.00	215,600,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	320,000,000.00	215,600,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	320,000,000.00	215,600,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	320,000,000.00	215,600,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	319,952,445.24	214,027,532.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	319,952,445.24	214,027,532.97
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	319,952,445.24	214,027,532.97
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	134,854,295.57	133,123,315.08
210101	Үндсэн цалин	134,854,295.57	132,543,675.08
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	-	579,640.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	16,822,183.33
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	-	14,292,880.33
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	-	2,529,303.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	21,501,427.33	9,910,110.56
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,877,307.33	2,708,439.56
210302	Түлш, халаалтын зардал	11,534,500.00	5,568,111.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	7,089,620.00	1,633,560.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,485,305.34	5,906,114.00

**Жаргалтай амьдрал СНСЗЭТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан**

210401	Бичиг хэрэг	2,421,100.00	622,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,406,000.00	2,343,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,530,330.34	1,026,904.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,127,875.00	1,913,510.00
2105	Нормативт зардал	133,137,037.00	43,046,940.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	88,304,482.00	19,645,940.00
210502	Хоол, хүнс	44,832,555.00	23,401,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	500,000.00	2,500,000.00
210602	Тавилга	500,000.00	2,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,474,380.00	2,332,395.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,439,180.00	2,308,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	35,200.00	24,395.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	386,475.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	386,475.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	47,554.76	1,572,467.03
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	47,554.76	1,572,467.03
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	31,287.82	78,847.58
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	78,842.58	1,651,314.61

**1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

жл Д	шЗшиЭис	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин Анэлгээний нөөц	Нуриутлагдсан Ар дАн	Төгрөгөөр/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дАн
	ДЛк С	511	51300	51210+51220	
С08	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх Алдэгдэл			31,963,502.66	31,963,502.66
Д01	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх Алдэгдэл			31,963,502.66	31,963,502.66
Д02	к Штлан бодох бАртгэлийн бодлогын өөрЦлөлт				
Д03	Дахин илэрхийлсэн Алдэгдэл			31,963,502.66	31,963,502.66
Д04	шндсэн хөрөнгийн дахин Анэлгээний өсөлт, бууралт				
Д05	шндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Д06	л рлогын тайланд хАлээн зөвү өөрөөгАй олз гарз				
Д07	Мдаад валютын хөрвАлэлтийн зөрАА				
Д08	сайлант Аеийн Ар дАн /Цэвэр аү иг алдагдал/			(11,468,279.46)	(11,468,279.46)
Д09	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх Алдэгдэл			20,495,223.20	20,495,223.20

Жаргалтай амьдрал СНСЗЭТ-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

ДЛк С	цВшиЭис	сӨиӨеиӨМӨӨ	МШЙЦЭсМӨи
	н өнгө, тААнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний Алдэгдэл	-	78,847.58
2	I. к йЙс ЗЛРилМЛ з л ЦЭеЭР ЗЭЭийЙк Дшк	200,000,000.00	214,027,532.97
21	оРСМПи ЗЛРДиу к Дшк	200,000,000.00	214,027,532.97
210	з араа, АйлЦилгээний зардал	200,000,000.00	205,301,627.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамү ил	102,941,200.00	133,123,315.08
210101	шндсэн цалин	90,802,000.00	132,543,675.08
210102	к эмэгдэл	4,500,000.00	-
210103	онаа, болон бусад нөхөн олговор	7,639,200.00	-
210104	орамү уулал	-	579,640.00
2102	Лжил олгогЦрос нийгмийн даатгалд төлөх ү имтгэл	12,618,200.00	8,096,278.00
210201	сэтгэврийн даатгал	8,159,000.00	5,566,975.00
210202	сэтгэмжийн даатгал	891,000.00	2,529,303.00
210203	шл н Ү Ө ний даатгал	756,000.00	-
210204	ЛжилгАйдлийн даатгал	502,800.00	-
210205	ЭрААп мэндийн даатгал	2,309,400.00	-
2103	з айр аү иглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,712,000.00	7,710,110.56
210301	Мөрэл цахилгаан	2,520,000.00	2,708,439.56
210302	сАлү , халаалт	7,633,000.00	3,368,111.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,559,000.00	1,633,560.00
2104	Нангамж, бараа материалын зардал	4,996,000.00	7,904,114.00
210401	з иЦиг хэрэг	900,000.00	622,700.00
210402	сээвэр (ү атахуун)	-	4,543,000.00
210403	Ү уудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,296,000.00	1,026,904.00
210405	Ног халШдал зайлуулах, хортон мэрэгЦдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	-
210406	з ага Аңэтэй, тАргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зАйлс	-	1,311,660.00
210407	Лж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	399,850.00
2105	к ормативт зардал	64,732,600.00	43,046,940.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	28,696,600.00	19,645,940.00
210502	Ноол, хАнс	36,036,000.00	23,401,000.00
2106	Эд хогү ил худалдан авах	-	2,500,000.00
210602	савилга	-	2,500,000.00
2108	з усдаар гАйцэтгААпсэн ажил, АйлЦилгээний төлбөр	-	2,534,395.00
210801	з усдаар гАйцэтгААпсэн ажил, АйлЦилгээний төлбөр, хураамж	-	2,510,000.00
210808	з анк, санхААгийн байгууллагын АйлЦилгээний хураамж	-	24,395.00
2201	з араа АйлЦилгээний бусад зардал	-	386,475.00

210901	з араа АйлЦилгээний бусад зардал	-	386,475.00
	оРСМПи Ү й иЖшиЭМ	-	8,725,905.33
2132	з усад урсгал ү илжААлэг	-	8,725,905.33
213202	к ийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	8,725,905.33
	ЗЛРДиу МСЛк НшшЖшиЭН ЭН шшСеЭР	200,000,000.00	215,600,000.00
1320	л Рлк к осМЙк сӨСеӨӨС СЛк НшшЖИ Н	200,000,000.00	215,600,000.00
132001	л рон нутгийн төсвөөс	200,000,000.00	215,600,000.00
4	н өнгө, тААнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний Агдэгдэл	-	78,847.58
5	н өнгө, тААнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн Агдэгдэл	-	1,651,314.61

## Хоёр. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

2.1 Аудитаар нийт 8,725.9 мянган төгрөгийн 1 алдаа<sup>1</sup> илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд: Ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийн 2023 оны 8 дугаар сарын зардал 8,725.9 мянган төгрөгийг бусад урсгал шилжүүлгийн зардлаар бичсэн.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх зарчим, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3.холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”заалт, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2 Аудитаар 38,266.9 мянган төгрөгийн 4 зөрчил илэрч 5,278.3 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 32,990.6 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

### 2.2.1 Албан шаардлага

- Байгууллагын 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогыг хийгээгүй, хөрөнгө, бараа материалыг тоолж баталгаажуулаагүй, өмч хамгаалах зөвлөлийг байгуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх зарчим, 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 заалт, оршин байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь. Хөрөнгийн тооллогыг хийж, тооллогын дүнг байгууллагын даргын тушаалаар баталгаажуулж зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

- Шаардлагатай эм, эмнэлгийн хэрэгслийг худалдан авахдаа 2023 оны 5, 8, 11 саруудад худалдан авсан 5,278.3 мянган төгрөгийн эмийг бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардлаар бичсэн.

<sup>1</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4.үнэн зөв байх зарчим, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3.холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах”заалт, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Эм, эмнэлгийн хэрэгслийг нярвын /сувилагч/ тайланд тусгаж тайлагнаж зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

- Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийн шалгахад хоол үйлдвэрлэх болон эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах тендер зарлаж хоол үйлдвэрлэл дээр Явуу хэлхээ шалгарч эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тендерт оролцогч ирээгүй тул шууд гэрээ байгуулсан. Дээрх гэрээнүүдийг шилэн дансны цахим системд байршуулаагүй, Хөрөнгө оруулалт, тендер, худалдан авалттай холбоотой мэдээллийг оруулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8. “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”-ийг мэдээлэх заалтыг зөрчсөн байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** хоол үйлдвэрлэх болон эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан гэрээг шилэн дансны сайтад нөхөн байршуулж зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

### 2.2.2 Зөвлөмж

Байгууллагын 2023 оны жилийн цэсийн тайлангаар 10.385.5 мянган төгрөгийн авлага, 22605.1 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.2.батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих” 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Батлагдсан төсвийн хүрээнд багтаан үйл ажиллагаа явуулж өглөг, авлагагүй ажиллах зөвлөмжийг хүргүүлж байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл							/мянган төгрөгөөр/			
Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд буруу бүртгэсэн	1	8,725.9			1	8,725.9	1	8,725.9		
Санхүүгийн тайланд бүртгээгүй										
Дүн	1	8,725.9			1	8,725.9	1	8,725.9		

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллагын 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогыг хийгээгүй, хөрөнгө, бараа материалыг тоолж баталгаажуулаагүй, өмч хамгаалах зөвлөлийг байгуулаагүй байна.	1	0			1	0		
Шаардлагатай эм, эмнэлгийн хэрэгслийг худалдан авахдаа 2023 оны 5, 8, 11 саруудад худалдан авсан 5,278.3 мянган төгрөгийн эмийг бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардлаар бичсэн	1	5,278.3			1	5,278.3		
Байгууллагын 2023 оны жилийн цэсийн тайлангаар 10.385.5 мянган төгрөгийн авлага, 22605.1 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсан байна.	1	32,990.6					1	32,990.6
<b>Нийт дүн</b>	<b>3</b>	<b>32,268.9</b>			<b>2</b>	<b>5,278.3</b>	<b>1</b>	<b>32,990.6</b>

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Хоол үйлдвэрлэх болон эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авах гэрээнүүдийг шилэн дансны цахим системд байршуулаагүй, Хөрөнгө оруулалт, тендер, худалдан авалттай холбоотой мэдээллийг оруулаагүй байна.	1	0					1	0
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>0</b>					<b>1</b>	<b>0</b>

-----oOo-----