



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Өнө-Орших өрхийн эрүүл мэндийн төвийн”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2024/01/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn
Өмнөговь аймаг
Даланзадгад сум
2024 он

Өмнөговь дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: С.Одончимэг
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn
Аудит гэрээгээр гүйцэтгэсэн Ирагам аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал: Ц.Ариунжаргал
Утас: 70539911 Цахим хаяг: iragam.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2024.02.23 № 178
танай _____ -ны № _____ -т

ӨНӨ-ОРШИХ ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Ч.БОЛОРМАА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Өнө-Орших өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Өнө-Орших өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Өмнөговь аймгийн хэмжээнд хэрэгжиж буй нутгийн дэм хөтөлбөрт байгууллагын албан хаагчдыг хамруулан 55,710,4 мянган төгрөгийн дэмжлэг олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 9,280.0 мянган төгрөгийн лабораторийн тоног төхөөрөмж нийлүүлэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилтын хүрээнд төлөвлөж, дэвшүүлсэн зорилт, төлөвлөсөн арга хэмжээний хэрэгжилтийг 93.3 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

016020408

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	121,409,637.20	118,570,051.36
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	19,545,728.33	4,047,143.13
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	19,539,058.33	4,040,473.13
3121	Төгрөг	6,670.00	6,670.00
33	АВЛАГА	-	29,528,885.00
33300	Татаас санхүүжилтийн авлага	-	26,557,975.00
3351	Байгууллагаас авах авдага		2,970,910.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	101,863,908.87	84,196,023.23
351	Түүхий эд материал	71,181,098.87	56,732,723.23
35130	Эм боох материал	30,881,214.87	22,594,706.20
354	Хангамжийн материал	30,682,810.00	27,463,300.00
35410	Бичиг хэргийн материал	6,597,150.00	4,230,650.00
35420	Аж ахуйн материал	15,590,960.00	18,283,650.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	675,500.00	1,074,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал	3,600,000.00	300,000.00
35460	Хүнсний материал	238,500.00	
35470	Бусад хангамжийн материал	3,979,700.00	3,575,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	207,673,734.93	228,269,231.48
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	207,673,734.93	228,269,231.48
392	Биет хөрөнгө	206,815,401.64	227,950,898.19
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	35,410,000.00	35,410,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,345,833.36)	(11,476,666.68)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	200,016,328.34	230,106,328.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,703,020.03)	(106,156,524.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,655,900.00	94,617,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,027,973.13)	(19,653,788.50)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,060,000.00	7,874,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,250,000.18)	(2,770,350.21)
393	Биет бус хөрөнгө	858,333.29	318,333.29
39303	Хуримтлагдсан элэгдэл	(641,666.71)	(1,181,666.71)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	329,083,372.13	346,839,282.84
	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	12,499,892.79	
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	12,499,892.79	
413	Өглөг	986,804.23	
4131	Урьдчилж орсон орлого	11,513,088.56	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	316,583,479.34	346,839,282.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	316,583,479.34	346,839,282.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	68,081,515.00	68,081,515.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	244,803,410.34	275,059,213.84
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	244,803,410.34	244,803,410.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн		30,255,803.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,698,554.00	3,698,554.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	329,083,372.12	346,839,282.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)		707,448,068,76
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		108,934,791,65
120	Нийтлэг татварын бус орлого		108,934,791,65
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		5,290,194,80
1200045	Үнэ төлбөргүй авсан орлого		
120009	Бусад орлого		400,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ		46,150,000.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ		62,184,791,65
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО		598,513,277,11
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		6,017,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч		6.017.500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		74,258,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		74,258,900.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		518,236,877,11
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас		
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)		680,066,834.26
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		680,066,834.26
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		624,356,434.26
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		292,150,448.00
210101	Цалин		287,695,448.00
210104	Урамшуулал		4,455,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		66,661,954.35
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл		66,661,954.35
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		9,635,589,73
210301	Гэрэл цахилгааны зардал		1,922,456,78
210302	Түлш, халаалтын зардал		6,061,287,95
210303	Цэвэр, бохир усны зардал		1,651,845.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		40,819,072.00
210401	Бичиг хэргийн материал		6,578,900.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал		11,400,000.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр		3,746,530.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		17,439,982.00
210408	Бараа материал акталсан зардал		1,653,660.00
2105	Нормативт зардал		110,984,882.29
210501	Эм		110,296,252.29
210502	Хоол		688,630.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,772,260.00
210601	Багаж хэрэгсэл		2,737,760.00
210604	Урсгал засвар		1,034,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал		2,381,550.00
210702	Дотоод томилолтын зардал		2,381,550.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж		38,943,263.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		38,943,263.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		59,007,414,89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		250,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		58,757,414,89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		55,710,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		55,710,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал		55,710,400.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)		27,381,234.50
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)		27,381,234.50

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	727.788.793.00	572,355,302,11
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3.000.000.00	400,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3.000.000.00	400,000.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		571,955,302,11
120009	Бусад орлого	3,000,000.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	194,425,133.00	6,017,500.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,842,633.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч	185,582,500.00	6,017,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих		74,258,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		74,258,900.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	530,363,660.00	491,678,902,11
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	708,320,588.73	587,853,887,31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	708,320,588.73	587,853,887,31
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	485,134,688.73	487,327,487,31
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,998,058.25	317,548,198,92
210101	Үндсэн цалин	280,998,058.25	317,548,198,92
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,328,624.48	35,719,438,66
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	32,328,624.48	35,719,438,66
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	0	9,683,589.73
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	0	1,922,456,78
210302	Түлш, халаалтын зардал		6,061,287,95
210303	Цэвэр, бохир усны зардал		1,699,845.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,655,903.00	33,049,330.00
210401	Бичиг хэрэг	5,575,500.00	4,156,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,140,000.00	6,600,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,598,203.00	3,746,530.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,184,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	23,110,200.00	17,362,300.00
2105	Нормативт зардал	66,838,550.00	38,569,090.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,493,750.00	38,014,690.00
210502	Хоол, хүнс	3,044,800.00	274,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,300,000.00	280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,999,000.00	4,974,300.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	1,463,000.00	3,257,300.00
210604	Урсгал засвар	4,261,000.00	1,717,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,161,100.00	5,884,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,161,000.00	1,344,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч худалдан авах		45,404,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	39,951,153.00	39,548,440.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,224,249.00	39,548,440.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,202,300.00	2,350,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,202,300.00	2,350,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	223,185,900.00	100,526,400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	186,530,000.00	55,810,400.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	186,530,000.00	55,810,400.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,500,000.00	44,716,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	19,468,204.27	(15498585,20)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	19,468,204.27	(15498585,20)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	77,524.06	19,545,728,33
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	19,545,728.33	4,047,143,13

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	68.081.515.00	3,698,554.00	244,803,410,35	316,583,479,35
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			27,381,234.50	27,381,234.50
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	68,081,515.00	3,698,554.00	272,184,644.84	343,964,713.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		708,320,588,73
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН		708,320,588,73
210	Бараа, үйлчилгээний зардал		485,134,688,73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		280,998,058,25
210101	Үндсэн цалин		280,998,058,25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		32,328,624,48
210201	Тэтгэврийн даатгал		32,328,624,48
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		40,655,903.00
210401	Бичиг хэрэг		5,575,500.00
210402	Тээвэр (шатахуун)		8,070,000.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр		3,668,203.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		232,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс		23,110,200.00
2105	Нормативт зардал		66,838,550.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл		57,493,750.00
210502	Хоол, хүнс		3,044,800.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл		6,300,000.00
2106	Эд хогшил худалдан авах		1,899,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,463,000.00
210602	Тавилга		13,275,000.00
210604	Урсгал засвар		4,261,000.00
2107	Томилот, зочны зардал		2,161,100.00
210702	Дотоод албан томилот		2,161,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр		39,951,153.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал		400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		57,704.00
210808	Хураамж төлбөр		61,200.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал		208,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,202,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,202,300.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		223,185,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		186,530,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал		186,530,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		
132001	Хөрөнгийн санхүүжилт		10,500,000.00
134002	Орон нутгийн төсвөөс хөрөнгийн санхүүжих		26,155,900
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО		17
620001	Удирдах ажилтан		1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан		13
620003	Үйлчлэх ажилтан		3

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,808.6 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 6,808.6 төгрөгийн алдааг залруулсан байна.

Залруулсан алдаа:

- НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, УСНББОУС-1, “Ангилал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа

Аудитаар нийт 777.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 777.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 2 албан шаардлага өгсөн.

Үүнээс хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн акт, албан шаардлага байхгүй .

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

¹ 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/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын тайлангийн тусламж хандиваар авсан дүн нь Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлогын дүнгээс зөрүүтэй тусгасан	1	1,931.9			1	1,931.9	1	1,931.9				
Цалингийн тооцоолол, үр дүнгийн тайлангийн цалингийн зардлын дүнтэй зөрүүтэй тусгасан	1	4,876.6			1	4,876.6	1	4,876.6				
Дүн	2	6,808.5			2	6,808.5	2	6,808.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн

Төсвийн хөрөнгөөр согтууруулах ундаа худалдаж авсан	1	777.8	1	777.8								
Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанаас хоцроож Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хүргүүлсэн байна.	1									1		
Дүн	1	777.8	1	777.8						1		

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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим системд бүртгүүлээгүй байна.	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		0