



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Иргэний нисэхийн үндэсний төв Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн хураангуй аудит

Аудитын код: БНА-2023/1/НА-СТА-ТӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Баянхонгор 2023 оны 3 дугаар сарын 06</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат</p> <p>Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: А.Цээням</p> <p>Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: М.Алтантуяа</p> <p>Утас: 99061861 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584
Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2021.03.05 № 2/111

танай _____ -ны № _____ -т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

Г ИРГЭНИЙ НИСЭХИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ
БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ НИСЭХ
БУУДЛЫН ДАРГА Д.МӨНХЖАРГАЛ
ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Иргэний нисэхийн үндэсний төв Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Иргэний нисэхийн үндэсний төв Баянхонгор аймаг дахь Нисэх буудлын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд өөрийн орлогоор 5,500.0 мянга, Иргэний нисэхийн ерөнхий газраас 1,021,199.8 мянга, нийт зардлыг 1,026,699.8 мянган төгрөг байхаар баталсан ба гүйцэтгэлээр 985,322.5 мянган төгрөг орлого орж, 1,044,651.1 мянган төгрөг зарцуулж 58,874.0 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

• 005020438

D:\alban bichig\A4-toot.docx

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Баянхонгор Нисэх буудалд 2022 онд онцгой үүргийн 6, тусгай үүргийн 9, түргэний 35 нислэг тус тус үйлдсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Б.МӨНХБАТ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	43,210,333.50	25,206,142.95
1.1.2	Дансны авлага	4,218,893.80	0
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	17,431.53	1,143,450.04
1.1.4	Бусад авлага	2,958,631.03	5,821,924.79
1.1.6	Бараа материал	32,692,013.93	42,955,991.45
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	0	516,042.00
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	83,097,303.79	75,643,551.23
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,008,245,079.17	1,288,771,076.07
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,034,117,601.49	1,068,485,543.14
1.2.7	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	10,426,866.69	10,668,596.73
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	2,052,789,547.36	2,367,925,215.94
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,135,886,851.15	2,443,568,767.17
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	120,500.00	0
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	49,431.53	0
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	169,931.53	0
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	169,931.53	0
2.3	Эздийн өмч	1,519,736,486.75	1,886,462,330.77
2.3.1	Өмч: - төрийн	1,030,960,000.00	1,030,960,000.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	488,776,486.75	855,502,330.77
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	615,980,432.87	557,106,436.40
	Эздийн өмчийн дүн	2,135,716,919.62	2,443,568,767.17
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	2,135,886,851.15	2,443,568,767.17

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөр	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	Борлуулалтын орлого (Цэвэр)	4,695,254.80	7,653,274.55
2	Борлуулалтын өртөг	928,893,768.24	958,167,652.80
3	Нийт ашиг (алдагдал)	-924,198,513.44	-950,514,378.25
4	Түрээсийн орлого	0	454,545.45
8	Бусад орлого	1,005,959,316.59	977,669,262.17
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,500,000.00	1,500,000.00
12	Бусад зардал	73,186,123.55	84,983,425.84
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	7,074,679.60	-58,873,996.47
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	7,074,679.60	-58,873,996.47
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	7,074,679.60	-58,873,996.47
28	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	7,074,679.60	-58,873,996.47

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,030,960,000.00	488,776,486.75	608,905,753.27	2,128,642,240.02
3	Залруулсан үлдэгдэл	1,030,960,000.00	488,776,486.75	608,905,753.27	2,128,642,240.02
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0	0	7,074,679.60	7,074,679.60
9	2021 оны 12 - р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,030,960,000.00	488,776,486.75	615,980,432.87	2,135,716,919.62
11	Залруулсан үлдэгдэл	1,030,960,000.00	488,776,486.75	615,980,432.87	2,135,716,919.62
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0	0	-58,873,996.47	-58,873,996.47
14	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	0	366,725,844.02	0	366,725,844.02
17	2022 оны 12 - р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,030,960,000.00	855,502,330.77	557,106,436.40	2,443,568,767.17

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0	0
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	808,706,529.00	835,040,576.10
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	627,616.00	5,132,377.80
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	807,465,000.00	821,804,600.00
1.1.6	ҮҮА-ны бусад мөнгөн орлого	613,913.00	8,103,598.30
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	804,189,222.29	853,044,766.65
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	402,740,960.00	408,892,778.03
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	122,712,115.46	107,100,306.49
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	124,635,060.00	142,852,955.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	31,568,997.40	34,730,198.82
1.2.6	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	57,887,000.00	70,944,500.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	47,556,589.43	47,505,429.43
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	4,843,000.00	16,106,615.88
1.2.9	ҮҮА-ны бусад мөнгөн зарлага	12,245,500.00	24,911,983.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	4,517,306.71	-18,004,190.55
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	4,517,306.71	-18,004,190.55
4	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	4,517,306.71	-18,004,190.55
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	38,693,026.79	43,210,333.50
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	43,210,333.50	25,206,142.95

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

ҮЗҮҮЛЭЛТ		2021 оны гүйцэтгэл	2022 оны Тодотгол		Зөрүү	Хувь
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА		803,489,221.4	1,026,699,800.0	849,142,483.7	177,557,316.3	82.7
НИЙТ УРСГАЛ ЗАРДАЛ		803,489,221.4	1,026,699,800.0	849,142,483.7	177,557,316.3	82.7
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		802,339,221.4	1,020,699,800.0	845,830,483.7	174,869,316.3	82.9
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		483,306,347.0	601,220,800.0	486,339,476.2	114,881,323.8	80.9
1	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	414,036,347.0	523,992,500.0	412,374,476.2	111,618,023.8	78.7
2	Унаа хоолны хөнгөлөлт	69,270,000.0	77,228,300.0	73,965,000.0	3,263,300.0	95.8
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		66,635,057.0	75,152,600.0	57,501,305.7	17,651,294.3	76.5
1	Тэтгэврийн даатгал	43,870,757.0	51,103,800.0	40,804,011.7	10,299,788.3	79.8
2	Тэтгэмжийн даатгал	4,897,000.0	6,012,200.0	4,804,894.4	1,207,305.6	79.9
3	ҮОМШ-ийн даатгал	8,813,700.0	4,809,800.0	2,743,867.9	2,065,932.1	57.0
4	Ажилгүйдлийн даатгал	823,000.0	1,202,400.0	831,684.7	370,715.3	69.2
5	Эрүүл мэндийн даатгал	8,230,600.0	12,024,400.0	8,316,847.0	3,707,553.0	69.2
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		52,468,650.0	59,552,800.0	57,741,282.9	1,811,517.1	97.0
1	Гэрэл, цахилгаан	24,632,450.0	28,527,800.0	27,131,232.9	1,396,567.1	95.1
2	Түлш, халаалт	27,792,200.0	30,625,000.0	30,610,050.0	14,950.0	100.0
3	Цэвэр, бохир ус	44,000.0	400,000.0	0.0	400,000.0	0.0
Хангамж, бараа материалын зардал		70,666,407.4	80,372,100.0	77,209,055.9	3,163,044.1	96.1
1	Бичиг хэрэг	4,398,800.0	1,393,000.0	1,385,000.0	8,000.0	99.4
2	Тээвэр, шатахуун	53,137,600.0	62,437,800.0	62,434,000.0	3,800.0	100.0
3	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,971,057.4	9,430,000.0	7,148,965.9	2,281,034.1	75.8
4	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,301,100.0	4,799,300.0	3,944,000.0	855,300.0	82.2
5	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,857,850.0	2,312,000.0	2,297,090.0	14,910.0	99.4
Нормативт зардал		2,250,000.0	17,285,000.0	17,285,000.0	0.0	100.0
1	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,250,000.0	17,285,000.0	17,285,000.0	0.0	100.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		93,029,510.0	113,591,300.0	106,158,963.0	7,432,337.0	93.5
1	Багаж, техник, хэрэгсэл	37,739,080.0	71,412,100.0	68,880,333.0	2,531,767.0	96.5
1	Тоног төхөөрөмж	15,273,980.0	37,000,000.0	38,650,033.0	-1,650,033.0	104.5
2	Автомашин	7,840,000.0	11,144,100.0	6,402,000.0	4,742,100.0	57.4
3	Аэродром	10,221,100.0	22,030,000.0	21,929,300.0	100,700.0	99.5
4	Гал унтраах зардал	4,404,000.0	1,238,000.0	1,899,000.0	-661,000.0	153.4
5	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	9,731,860.0	11,615,200.0	6,715,500.0	4,899,700.0	57.8
6	Урсгал засвар	45,558,570.0	30,564,000.0	30,563,130.0	870.0	100.0
Томилолт, зочны зардал		14,108,200.0	18,000,000.0	20,300,400.0	-2,300,400.0	112.8
1	Дотоод албан томилолт	14,108,200.0	18,000,000.0	20,300,400.0	-2,300,400.0	112.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		17,875,050.0	47,625,200.0	19,157,148.0	28,468,052.0	40.2

1	Харуул, хамгаалалтын зардал	400,000.0	1,543,500.0	1,513,100.0	30,400.0	98.0
2	Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	7,946,804.0	8,370,100.0	8,185,052.0	185,048.0	97.8
3	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	3,386,610.0	3,350,000.0	1,833,600.0	1,516,400.0	54.7
4	Даатгалын үйлчилгээ	4,843,000.0	6,192,500.0	6,192,500.0	0.0	100.0
5	Тээврийн хэрэгслийн татвар	588,064.0	630,000.0	606,204.0	23,796.0	96.2
6	Газрын төлбөр	546,192.0	27,359,100.0	715,392.0	26,643,708.0	2.6
7	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	164,380.0	180,000.0	111,300.0	68,700.0	61.8
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		2,000,000.0	7,900,000.0	4,137,852.0	3,762,148.0	52.4
1	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.0	5,900,000.0	3,487,852.0	2,412,148.0	59.1
2	Сургалт семинар		2,000,000.0	650,000.0	1,350,000.0	32.5
3	Дотоод сургалт				0.0	
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,150,000.0	6,000,000.0	3,312,000.0	2,688,000.0	55.2
1	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг	1,150,000.0	4,500,000.0	1,812,000.0	2,688,000.0	40.3
2	Ажил олгогчоос олгох нэг удаагийн тэтгэмж				0.0	#DIV/0!
3	Эмчилгээний төлбөр	1,150,000.0	1,500,000.0	1,500,000.0	0.0	100.0
НИЙТ ЭХ ҮҮСВЭРИЙН ДҮН		808,706,529.0	1,026,699,800.0	835,070,576.1	191,629,223.9	321.7
НИЙТ ОРЛОГЫН ДҮН		1,241,529.0	5,500,000.0	13,265,976.1	-7,765,976.1	241.2
1	Буулт, хөөрөлтийн орлого	627,616.0	3,000,000.0	5,162,377.8	-2,162,377.8	172.1
2	Зорчигч үйлчилгээний орлого		0.0		0.0	
3	Бусад орлого	613,913.0	2,500,000.0	8,103,598.3	-5,603,598.3	324.1
НИЙТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ДҮН		807,465,000.0	1,021,199,800.0	821,804,600.0	199,395,200.0	80.5
4	Иргэний нисэхийн үндэсний төвийн санхүүжилт	807,465,000.00	1,021,199,800.00	821,804,600.00	199,395,200.00	80.474

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,052.8 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг санхүүгийн тайланд залруулж, зөрчил давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмжийг өгөв. Үүнд:

- 2022 оны 5-р сард Онцгой байдлын 111 дугаар ангийн Дундговь аймгийн нисэх буудлаас сумласан ТС-1 шатахууны нөөцийг нярвын тайланд нягтлан бодох бүртгэлээс 81.75 кг буюу 223.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байсныг нярвын тайланд зөв бүртгэж залруулсан.

- 2022 оны 9 сарын 30-нд шатахууны үнэ 3,829.1 мянган төгрөгийг Баянхонгор аймгийн НИК ХХК-руу шилжүүлж 767.7 л дизель, 540 л АЙ-92 бензинийг жолоочид хүлээлгэн өгснийг нягтлан бодох бүртгэлд нягтлан бодогч шууд зарлагаар бүртгэснийг залруулж жолоочид албаны хэрэгцээнд олгож буй шатахууныг жолоочийн замын тооцооны хуудсыг үндэслэн санхүүгийн программд зарлагадаж байх, хэрэв шатахууны талоны үлдэгдэлтэй тохиолдолд бараа материалын тайланд шатахууны үлдэгдлээр тайлагнаж, нярвын тайлангийн үлдэгдлийг тулган баталгаажуулж байх зөвлөмж өгөв.

Аудитаар нийт 1,737.2 мянган төгрөгийн 1 зөрчил илэрч зөрчил давтан гаргахгүй байх зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Зөвлөмж

1. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын бэлэн байдалтай холбоотой цахилгааны эх үүсвэр болох АД-100, кипор, лп-4 дизель гурван төрлийн моторт олгож буй шатахууныг нягтлан бодогч олгосон бүтэн дүнгээр зарлагдаж моторын нөөцөд байгаа шатахууны үлдэгдлийг нярвын тайланд үлдэгдлээр тайлагнаж санхүүгийн тайлан бүргэлд тусгагдахгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.5 “хэмжигдэхүйц байх”, 13.4.”Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна.” гэсэн заалттай нийцэхгүй, иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Байгууллагын бэлэн байдалтай холбоотой цахилгааны эх үүсвэр болох АД-100, кипор, лп-4 дизель гурван төрлийн моторт олгож буй шатахууныг моторын мот цагийг гүйлтийг үндэслэн зарлагдаж, моторын банк болон нөөцөд байгаа шатахууныг үлдэгдлээр бүртгэж, аудитаар илэрсэн үлдэгдлийг орлого авч НББ-д бүрэн тусгах. зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
2022 оны 5-р сард Онцгой байдлын 111 дугаар ангийн Дундговь аймгийн нисэх буудлаас сумласан ТС-1 шатахууны нөөцийг нярвын тайланд нягтлан бодох бүртгэлээс 81.75 кг буюу 223.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан	1	223.7					1	223.7				
2022 оны 9 сарын 30-нд шатахууны үнэ 3,829.1 мянган төгрөгийг Баянхонгор аймгийн НИК ХХК-руу шилжүүлж 767.7 л дизель, 540 л АЙ-92 бензинийг жолоочид хүлээлгэн өгснийг нягтлан бодох бүртгэлд нягтлан бодогч шууд зарлагаар бүртгэсэн.	1	3,829.1					1	3,829.1			1	0
Дүн	2	4,052.8					2	4,052.8			1	0

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	Дүн	Тоо	Дүн
Байгууллагын бэлэн байдалтай холбоотой цахилгааны эх үүсвэр болох АД-100, кипор, лп-4 дизель гурван төрлийн моторт олгож буй шатахууныг нягтлан бодогч олгосон бүтэн дүнгээр зарлагдаж моторын нөөцөд байгаа шатахууны үлдэгдлийг нярвын тайланд үлдэгдлээр тайлагнасан.	1	1,737.2					1	1,737.2				
Дүн	1	1,737.2					1	1,737.2				