



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тост тосон бумбын нурууны байгалийн нөөц газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: *ӨМА-2023/07/НА-СТА-ОНА*

Цахим хуудас:
www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг
Даланзадгад сум
2023 он

Өмнөговь аймаг 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: Д.Сүрэнжаргал
Утас: 70533552 Цахим хаяг: Surenjargald@audit.gov.mn

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

2023.08.13 № 211

танай _____ -ны № _____ -т

ТОСТ ТОСОН БУМБЫН
НУРУУНЫ БАЙГАЛИЙН НӨӨЦ
ГАЗРЫН ХАМГААЛАЛТЫН
ЗАХИРГААНЫ ДАРГА
Э.СЭРЖМЯДАГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Тост тосон бумбын нурууны байгалийн нөөц газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Тост тосон бумбын нурууны байгалийн нөөц газрын хамгаалалтын захиргааны 2022 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

Нэмэлт санхүүжилтийн орлого 2.6 сая төгрөгийг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тост, Тосон бумбын байгалийн нөөц газрын унаган төрхийг хадгалах, шинжлэн судлах, уг газар нутгийг хамгаалах зорилготой байгуулагдсан бөгөөд орон нутгийн төсвөөс санхүүждэг байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

•* 016020275

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.

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

Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,939,730.00	12,261,940.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	18,939,730.00	12,261,940.00
354	Хангамжийн материал	18,939,730.00	12,261,940.00
3541	Бичиг хэргийн материал	870,400.00	
3542	Аж ахуйн материал	18,069,330.00	12,261,940.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	103,543,131.17	83,721,937.85
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	103,543,131.17	83,721,937.85
392	Биет хөрөнгө	102,536,186.71	82,923,326.71
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	81,600,000.00	81,600,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,441,666.73	-27,541,666.81
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,819,000.00	29,819,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,817,913.44	-9,606,223.52
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	9,665,500.00	9,665,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,288,733.12	-2,255,282.96
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		1,242,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,006,944.46	798,611.14
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-243,055.54	-451,388.86
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	122,482,861.17	95,983,877.85
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	122,482,861.17	95,983,877.85
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	122,482,861.17	95,983,877.85
512	Хуримтлагдсан үр дүн	122,482,861.17	95,983,877.85
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	122,482,861.17	122,482,861.17
5122	Тайлант үеийн үр дүн		-26,498,983.32
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	122,482,861.17	95,983,877.85

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	155,669,406.00	98,826,317.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	60,600,000.00	1,242,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	60,600,000.00	1,242,000.00
120009	Бусад орлого		1,242,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	55,380,000.00	
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	5,220,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	95,069,406.00	97,584,317.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,539,406.00	2,607,317.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,626,406.00	2,607,317.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,913,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	79,530,000.00	94,977,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,530,000.00	94,977,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	98,808,038.18	125,325,300.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	98,808,038.18	125,325,300.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	93,020,900.02	116,687,863.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	58,601,395.14	60,271,428.50
210101	Үндсэн цалин	58,601,395.14	59,668,140.83

210102	Нэмэгдэл		603,287.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,608,157.70	7,533,928.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,264,103.28	5,123,071.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	586,013.96	602,714.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	468,810.25	482,171.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	117,202.37	120,542.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,172,027.84	1,205,428.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		3,111,568.21
210301	Гэрэл, цахилгаан		149,437.61
210302	Түлш, халаалт		2,849,985.60
210303	Цэвэр, бохир ус		112,145.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,798,050.00	15,275,570.00
210401	Бичиг хэрэг	1,069,800.00	1,600,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,263,250.00	6,598,030.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	281,600.00	553,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,183,400.00	5,281,990.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		1,242,000.00
2105	Нормативт зардал	1,520,000.00	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,520,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,970,000.00	6,611,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,970,000.00	
210604	Урсгал засвар		6,611,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	192,000.00	925,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000.00	925,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	334,965.00	1,589,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	334,965.00	1,589,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,996,332.18	21,369,868.32
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	360,000.00	306,675.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	14,636,332.18	21,063,193.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,787,138.16	8,637,436.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,786,406.00	3,607,317.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		1,117,123.91
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,786,406.00	2,490,193.09
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	732.16	5,030,119.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	732.16	5,030,119.35
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	56,861,367.82	-26,498,983.32
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	56,861,367.82	-26,498,983.32

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	95,069,406.00	97,584,317.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	95,069,406.00	97,584,317.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,539,406.00	2,607,317.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,626,406.00	2,607,317.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	12,913,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	79,530,000.00	94,977,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	79,530,000.00	94,977,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	95,069,406.00	97,584,317.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	95,069,406.00	97,584,317.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	89,282,267.84	88,946,880.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	58,601,395.14	60,271,428.50
210101	Үндсэн цалин	58,601,395.14	59,668,140.83
210102	Нэмэгдэл		603,287.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,608,157.70	7,533,928.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,264,103.28	5,123,071.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	586,013.96	602,714.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	468,810.25	482,171.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	117,202.37	120,542.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,172,027.84	1,205,428.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		3,111,568.21
210301	Гэрэл, цахилгаан		149,437.61
210302	Түлш, халаалт		2,849,985.60
210303	Цэвэр, бохир ус		112,145.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,472,750.00	8,597,780.00
210401	Бичиг хэрэг	1,340,000.00	729,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,263,250.00	6,598,030.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	281,600.00	553,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,587,900.00	716,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	800,000.00	6,611,500.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	6,611,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	192,000.00	925,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	192,000.00	925,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	334,965.00	1,589,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	334,965.00	1,589,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,273,000.00	306,675.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,913,000.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	360,000.00	306,675.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,787,138.16	8,637,436.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,786,406.00	3,607,317.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,786,406.00	3,607,317.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	732.16	5,030,119.35
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	732.16	5,030,119.35

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			122,482,861.17	122,482,861.17
7	Тайлант үеийн үр дүн			-26,498,983.32	-26,498,983.32
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			122,482,861.17	122,482,861.17
17	Тайлант үеийн үр дүн			-26,498,983.32	-26,498,983.32
19	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			95,983,877.85	95,983,877.85

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	94,977,000.00	89,946,880.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	94,977,000.00	89,946,880.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	93,977,000.00	88,946,880.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	62,385,000.00	60,271,428.50
210101	Үндсэн цалин	62,385,000.00	59,668,140.83
210102	Нэмэгдэл		603,287.67
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,798,100.00	7,533,928.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,302,700.00	5,123,071.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	623,800.00	602,714.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	499,100.00	482,171.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	124,800.00	120,542.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,247,700.00	1,205,428.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,930,900.00	3,111,568.21
210301	Гэрэл, цахилгаан	480,900.00	149,437.61
210302	Түлш, халаалт	2,850,000.00	2,849,985.60
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	112,145.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,840,000.00	8,597,780.00
210401	Бичиг хэрэг	740,000.00	729,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,600,000.00	6,598,030.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	780,000.00	553,250.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	720,000.00	716,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,374,000.00	6,611,500.00
210604	Урсгал засвар	7,374,000.00	6,611,500.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,700,000.00	925,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1,700,000.00	925,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,589,000.00	1,589,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,589,000.00	1,589,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	360,000.00	306,675.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	360,000.00	306,675.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	94,977,000.00	89,946,880.65
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		

132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	94,977,000.00	89,946,880.65
132001	Орон нутгийн төсвөөс	94,977,000.00	89,946,880.65
5	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	8	8
6	Удирдах ажилтан	1	1
7	Гүйцэтгэх ажилтан	5	5
8	Үйлчлэх ажилтан	2	2

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,607,317.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,607,317.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,607,317.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,607,317.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,607,317.00
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,607,317.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,607,317.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,607,317.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 11.0 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 11.0 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Шилэн дансны мэдээлэлд 2 буюу 11.0 сая төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлогын үнийн дүнг зөрүүтэй мэдээлсэн.

Өгсөн зөвлөмж: Мэдээллийг тухай бүрд нь шуурхай, үнэн зөв мэдээлж хэвшүүлэх.

2. Хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цахим төлбөрийн баримтын системд худалдаж авсан бараа материалыг нэр төрлөөр нь бус бөөн дүнгээр шивэлт хийсэн.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа, үйлчилгээ худалдан авалт хийх тухай бүрд борлуулагчийн хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг кассын машинаас хэвлүүлэн авч анхан шатны баримтад хавсаргаж ажиллах.

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/,

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ
Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/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
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Цахим төлбөрийн баримтын системд худалдаж авсан бараа материалыг нэр төрлөөр нь бус бөөн дүнгээр шивэлт хийсэн.	1	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0
Дүн	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0

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 мэдээлэлд 2 буюу 11,030,119 төгрөгийн мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлогын үнийн дүнг зөрүүтэй мэдээлсэн	1	11,030.1	0	0	0	0	1	11,030.1
Дүн	1	11,030.1	0	0	0	0	1	11,030.1
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	1	11,030.1	0	0	0	0	0	0
Нийт дүн	1	11,030.1	0	0	0	0	1	0