ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймгийн Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа УТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/04/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Эрдэнэт хот 2024 он	Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn Аудитор: О.Гантуяа Утас: 70357955 Цахим хаяг:Gantuyao@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..
   3.1 Компани, түүний үйл ажиллагаа ....
   3.2 Компанийн гадаад, дотоод орчин ....
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
   3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад гарсан өөрчлөлт...................
4. Аудитын тайлан ....
   4.1 Ерөнхий зүйл ....
   4.2 Материаллаг байдал..
   4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
   4.4 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт...
   4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт...
   4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал...
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит Аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2024.02.15 № 73

танай_____________-ны № _____________-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЭРДЭНЭТ
ЦЭЦЭРЛЭГТ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН
АШИГЛАЛТЫН ӨМНӨХ
ЗАХИРГААНЫ ДАРГА М.ЭНХБАТ
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 Орхон аймгийн Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа УТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Орхон аймгийн Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа УТҮГ-ын 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

Орхон аймгийн Эрдэнэт цэцэрлэгт хүрээлэнгийн ашиглалтын өмнөх захиргаа УТҮГ нь тайлант онд “Тэрбум мод” үндэсний хөдөлгөөн, “Ногоон эрдэнэт” хөтөлбөрийн хүрээнд байгууллага иргэдтэй хамтран ажиллаж 736 ширхэг мод, 28 нэр төрлийн 130 ширхэг цэцэг тарьж ургуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус онд аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2022 оны 12 дугаар сарын 02-ны өдрийн 13 дугаар хуралдааны 13/09 дүгээр тогтоолоор паркийн тоглоом ашиглалтад орохтой холбоотой тоглоомын техникч 1, тоглоомын оператор 3 нийт 4 орон тоог баталж өгсөн байна. Гэвч тоглоомууд ашиглалтад ороогүй байхад жолооч болон жижүүрийг тоглоомын операторын ажлыг хавсруулан ажиллуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 20 байгууллагуудтай гэрээ байгуулан, нийт 11,010.0 мянган төгрөгийн түрээсийн орлогыг Эрдэнэт санд төвлөрүүлсэн байна.

Тухайн аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан болно.

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 илэрхийлллээс 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.НАРМАНДАХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	15,069,788.87	17,178,510.51
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	15,939.87	15,327.27
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	15,939.87	15,327.27
31210	Төгрөг	15,939.87	15,327.27
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	15,939.87	15,327.27
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	0.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15,053,849.00	17,163,183.24
35100	Түүхий эд материал	13,945,900.00	14,873,400.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	13,945,900.00	14,873,400.00
35130	Эм боох материал	0.00	0.00
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0.00	0.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.00	0.00
35400	Хангамжийн материал	1,107,949.00	2,289,783.24
35410	Бичиг хэргийн материал	211,300.00	234,800.00
35420	Аж ахуйн материал	266,649.00	1,227,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	630,000.00	827,383.24
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,224,374,103.36	3,932,171,275.92
37330	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	0.00	0.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,224,374,103.36	3,932,171,275.92
39100	Газар	0.00	0.00
39200	Биет хөрөнгө	4,223,924,103.36	3,932,021,275.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,645,572,056.37	4,645,572,056.37
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-626,174,389.42	-879,392,441.86
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	15,500,000.00	15,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,300,000.00	-14,600,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	213,350,209.00	213,350,209.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,365,077.75	-68,368,519.67
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,161,680.00	32,161,680.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,820,374.84	-12,201,707.92
39300	Биет бус хөрөнгө	450,000.00	150,000.00
39301	Програм хангамж	1,200,000.00	1,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-750,000.00	-1,050,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,239,443,892.23	3,949,349,786.43
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,239,443,892.23	3,949,349,786.43
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,239,443,892.23	3,949,349,786.43
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	4,911,202,136.75	4,911,202,136.75
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-671,758,244.52	-961,852,350.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-418,417,218.20	-671,758,244.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-253,341,026.32	-290,094,105.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,239,443,892.23	3,949,349,786.43

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	203,573,100.00	282,405,783.24
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.00	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	203,573,100.00	282,405,783.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	203,573,100.00	281,604,500.00
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	203,573,100.00	281,604,500.00
122	Тусламжийн орлого	0.00	801,283.24
122001	Хандив тусламж /дотоод/	0.00	801,283.24
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	456,914,126.32	572,499,889.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,914,126.32	572,499,889.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	456,614,126.32	572,499,889.04
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	456,614,126.32	572,499,889.04
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	48,121,767.70	62,179,146.05
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	148,110,506.85	218,117,915.55
210812	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	0.00	0.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	260,681,851.77	292,202,827.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	300,000.00	0.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	0.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	300,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-253,341,026.32	-290,094,105.80
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-253,341,026.32	-290,094,105.80
VI-I	Засгийн газрын хувь оролцоо	0.00	0.00
VI-II	Хяналтын бус хувь оролцоо	0.00	0.00

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	4,649,787,715.75	0.00	-418,417,218.20	4,231,370,497.55
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,649,787,715.75	0.00	-418,417,218.20	4,231,370,497.55
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	261,414,421.00	0.00	0.00	261,414,421.00
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-253,341,026.32	-253,341,026.32
10	2022 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	4,911,202,136.75	0.00	-671,758,244.52	4,239,443,892.23
11	2023 оны 1-р сарын 1-ээр үлдэгдэл	4,911,202,136.75	0.00	-671,758,244.52	4,239,443,892.23
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00

13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,911,202,136.75	0.00	-671,758,244.52	4,239,443,892.23
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-290,094,105.80	-290,094,105.80
20	2023 оны 6-р сарын 30-аар үлдэгдэл	4,911,202,136.75	0.00	-961,852,350.32	3,949,349,786.43

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	203,573,100.00	282,419,697.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.00	0.00
110	Орлогын албан татвар	0.00	0.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	203,573,100.00	282,419,697.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	203,573,100.00	281,604,500.00
120017	Татаас, санхүүжилтийн орлого /ТӨҮГ/	203,573,100.14	281,604,500.00
122	Тусламжийн орлого	0.00	815,197.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	0.00	815,197.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	203,570,223.55	282,420,309.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	203,570,223.55	282,420,309.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	202,370,223.55	282,420,309.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	131,812,027.00	193,376,304.00
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	131,812,027.00	193,376,304.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,298,479.85	24,741,611.55
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	24,741,611.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,587,084.70	38,888,319.05
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	38,888,319.05
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,485,632.00	20,402,680.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	2,400,000.00	2,550,000.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	15,085,632.00	17,852,680.00
2105	Нормативт зардал	1,872,400.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,199,100.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	350,000.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,765,500.00	5,011,395.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	0.00	5,011,395.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,200,000.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,200,000.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,200,000.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,876.45	-612.60
250006	Бусад зардал	0.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,876.45	-612.60
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,063.42	15,939.87
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	15,939.87	15,327.27
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0.00	0.00

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол болон тайлагналын нийт 2,226.0 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 2,226.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Залруулсан алдаа:

- Байгууллагын даргын 3 тушаалын хууль тогтоомжийн үндэслэлийг бичихгүйгээр Засаг даргын захирамж, байгууллагын дотоод журмыг үндэслэн шийдвэр гаргасныг залруулсан байна.
- Шаардах хуудсыг журмын дагуу дарга, нягтлан бодогчоор цохолт хийж, материалыг олгосон байна. Бараа материалын тайланд 276.0 мянган төгрөгийн цэцгийн савыг орлогод авч, картжуулсан байна.
- Жолоочийн тооцооны хуудсанд 1950.0 мянган төгрөгийн шатах тослох материалын тооцоог бодож, баталгаажуулан тайлан гаргасан.
- Өвсний хадуур болон зүлэг тэгшлэгчийг завсрын аудитаас хойш ашиглаагүй ч бензин зарцуулалтын маягт гарган бэлтгэсэн тул залруулагдсанд тооцов.

Аудитаар нийт 1,133.9 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс 1,133.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Цэцэрлэгт хүрээлэнгийн паркийн тоглоом ашиглалтад ороогүй байхад тоглоомын операторын ажлыг хавсран ажилласны нэмэгдэл нийт 1,133.9 мянган төгрөгийг 2 албан хаагчид олгосонд төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Талбайн үйлчлэгчийг амралттай байх хугацаанд ойжуулагч, цэцэрлэгжүүлэгчийн албан тушаалд томилон ажиллуулсан байна.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.1-д "Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр, хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

[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.

Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж, ээлжийн амралтыг биеэр эдлүүлж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 05 дугаар сарын 25-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

/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
Байгууллагын даргын 3 тушаалын хууль тогтоомжийн үндэслэлийг бичихгүйгээр Засаг даргын захирамж, байгууллагын дотоод журмыг үндэслэн шийдвэр гаргасныг хуулийн үндэслэлийг бичиж зассан байна.	1	0			1	0	1	0				
Бараа материалын тайланд 276.0 мянган төгрөгийн цэцгийн савыг орлогод авч, картжуулсан байна.	1	276.0	1	276.0			1	276.0				
Жолоочийн тооцооны хуудсанд 1950.0 мянган төгрөгийн шатах тослох материалын тооцоог бодож, баталгаажуулан тайлан гаргасан.	1	1,950.0	1	1,950.0			1	1,950.0				
Өвсний хадуур болон зүлэг тэгшлэгчийг засврын аудитаас хойш ашиглаагүй ч бензин зарцуулалтын маягт гарган бэлтгэсэн тул тус залруулагдсанд тооцов.	1	0			1	0	1	0				
Дүн	4	2,226.0	2	2,226.0	2		4	2,226.0				

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
Цэцэрлэгт хүрээлэнгийн паркийн тоглоом ашиглалтад ороогүй байхад тоглоомын	1	1133.9	1	1133.9								

операторын ажлыг хавсран ажилласны нэмэгдэл нийт 1,133.9 мянган төгрөгийг 2 албан хаагчид олгосон байна.												
Талбайн үйлчлэгчийг амралттай байх хугацаанд ойжуулагч, цэцэрлэгжүүлэгчийн албан тушаалд томилон ажиллуулсан байна.	1	0					1	0				
Дүн	2	1133.9	1	1133.9			1	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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								