



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/181/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 117
танай _____ -ны № _____ -т

АЛДАРХААН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
М.ДАГИЙ-Д

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 Алдархаан сумын 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.

Алдархаан сумын 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээс 611.8 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 60.9 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй орлого 141.7 сая төгрөгийн, нийт 814.4 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Алдархаан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар илүү цагийн хөлсийг зөрүүтэй тооцож олгосон, жолоочийн тооцоо буруу бодож шатахуун олгосон зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцоолоогүй, зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй, хөрөнгийн тооллого хийгээгүй зэрэг асуудлууд байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

013070199

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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



Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>59,731,074.03</u>	<u>103,295,528.71</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,634,792.14	40,605,202.46
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,634,792.14	40,605,202.46
3121	Төгрөг	12,634,792.14	40,605,202.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,705,863.52	39,676,273.84
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	928,928.62	928,928.62
33	АВЛАГА	00.00	10,717,808.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	10,717,808.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,096,281.89	51,972,518.25
351	Түүхий эд материал	2,500,000.00	2,500,000.00
35130	Эм боох материал	2,500,000.00	2,500,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	705,000.00	705,000.00
354	Хангамжийн материал	43,891,281.89	48,767,518.25
35410	Бичиг хэргийн материал	127,000.00	265,300.00
35420	Аж ахуйн материал	4,918,162.00	5,085,662.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,000,000.00	535,338.30
35450	Барилгын засварын материал	860,000.00	860,000.00
35460	Хүнсний материал	5,828,440.01	2,202,714.01
35470	Бусад хангамжийн материал	30,157,679.88	39,818,503.94
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,271,323,978.45</u>	<u>1,354,343,920.96</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,271,323,978.45	1,354,343,920.96
392	Биет хөрөнгө	1,258,455,978.45	1,341,475,920.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,264,882,189.00	1,391,682,208.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-210,763,049.09	-229,200,136.85
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	87,826,322.60	87,826,322.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,620,034.62	-35,596,647.05
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	184,921,060.99	193,729,060.99
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,398,811.27	-88,879,038.12
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,311,059.35	40,031,059.35
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,899,091.98	-18,189,241.47
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	620,000.00	620,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-423,666.53	-547,666.49
393	Биет бус хөрөнгө	12,868,000.00	12,868,000.00
39301	Програм хангамж	1,008,000.00	1,008,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,008,000.00	-1,008,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,868,000.00	12,868,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,331,055,052.48</u>	<u>1,457,639,449.67</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>55,924,478.13</u>	<u>65,497,429.73</u>

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	55,924,478.13	65,497,429.73
413	Өглөг	55,924,478.13	65,497,429.73
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	55,679,127.33	65,497,429.73
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,275,130,574.35	1,392,142,019.94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,275,130,574.35	1,392,142,019.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	150,708,260.50	150,708,260.50
51101	Өмч: - төрийн	150,708,260.50	150,708,260.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	938,773,125.70	1,055,784,571.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	984,827,446.22	984,827,446.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-46,054,320.52	70,957,125.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	185,649,188.15	185,649,188.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,331,055,052.48	1,457,639,449.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	611,732,789.61	814,568,577.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61,668,089.61	141,790,204.80
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,669,765.61	141,790,204.80
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,669,765.61	141,790,204.80
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	26,669,765.61	141,790,204.80
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	550,064,700.00	672,778,372.77
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,661,000.00	36,992.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,661,000.00	36,992.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,116,700.00	60,948,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,116,700.00	60,948,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	507,287,000.00	611,792,780.77
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	611,792,780.77
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	642,477,639.51	697,557,131.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	642,477,639.51	697,557,131.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	642,477,639.51	696,384,530.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	331,261,973.83	411,122,488.46
210101	Үндсэн цалин	331,261,973.83	411,122,488.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,439,240.55	45,871,421.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,439,240.55	45,871,421.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	63,681,236.66	66,834,750.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,965,478.86	2,329,548.47
210302	Түлш, халаалт	60,715,757.80	64,505,202.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,682,300.00	32,836,211.70
210401	Бичиг хэрэг	1,675,600.00	1,661,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,576,900.00	23,964,661.70

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,864,000.00	2,057,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	608,000.00	350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,945,800.00	4,802,850.00
2105	Нормативт зардал	90,452,494.79	61,638,990.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,605,769.79	43,864,264.00
210502	Хоол, хүнс	9,131,725.00	15,475,726.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	715,000.00	2,299,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,092,950.00	7,766,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,823,500.00	197,000.00
210604	Урсгал засвар	7,047,950.00	7,569,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,546,900.00	1,826,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,546,900.00	1,826,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,600.00	588,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	540,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	48,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,295,943.68	67,899,718.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,832,784.00	11,591,641.74
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,463,159.68	56,308,076.49
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	1,172,601.53
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,172,601.53
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,172,601.53
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>-30,744,849.90</u>	<u>117,011,445.59</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>-46,054,320.52</u>	<u>117,011,445.59</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>634,668,100.00</u>	<u>662,060,564.77</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>634,668,100.00</u>	<u>662,060,564.77</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,661,000.00	36,992.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,661,000.00	36,992.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	41,116,700.00	60,948,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	41,116,700.00	60,948,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	591,890,400.00	601,074,972.77
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	84,603,400.00	601,074,972.77
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>572,354,161.84</u>	<u>621,065,754.45</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>572,354,161.84</u>	<u>621,065,754.45</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>572,354,161.84</u>	<u>619,732,380.48</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	324,177,894.09	405,152,449.23
210101	Үндсэн цалин	199,294,965.01	279,913,100.03

210102	Нэмэгдэл	89,856,758.09	107,754,023.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,799,000.00	4,379,000.00
210104	Урамшуулал	30,227,170.99	13,106,325.69
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,277,969.49	51,590,411.22
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,463,869.49	33,741,111.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,453,600.00	5,920,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,962,700.00	3,296,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	490,400.00	960,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,907,400.00	7,671,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,116,700.00	56,855,676.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,085,116.60	2,168,776.03
210302	Түлш, халаалт	39,031,583.40	54,677,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	9,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,112,800.00	31,591,350.00
210401	Бичиг хэрэг	1,718,600.00	1,800,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,576,900.00	22,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,864,000.00	2,057,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	608,000.00	350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,333,300.00	4,884,350.00
2105	Нормативт зардал	72,056,002.00	58,013,264.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,350,077.00	43,864,264.00
210502	Хоол, хүнс	11,990,925.00	11,850,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	715,000.00	2,299,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,971,450.00	7,851,950.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,823,500.00	197,000.00
210604	Урсгал засвар	5,926,450.00	7,654,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,546,900.00	1,826,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,546,900.00	1,826,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	24,600.00	648,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	60,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	48,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,069,846.26	6,203,280.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,069,846.26	6,203,280.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	1,333,373.97
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	160,772.44
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	160,772.44
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	1,172,601.53
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,172,601.53
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>62,313,938.16</u>	<u>40,994,810.32</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>51,465,735.00</u>	<u>12,528,000.00</u>

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	51,465,735.00	12,528,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	51,465,735.00	12,528,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	51,465,735.00	12,528,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-51,465,735.00	-12,528,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,848,203.16	28,466,810.32
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,786,588.98	12,634,792.14
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,634,792.14	40,605,202.46

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	150,708,260.50	186,971,258.93	-40,291,644.29	297,387,875.14
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	150,708,260.50	186,971,258.93	-40,291,644.29	297,387,875.14
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-46,054,320.52	-46,054,320.52
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	150,708,260.50	185,649,188.15	938,773,125.70	1,275,130,574.35
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	150,708,260.50	185,649,188.15	938,773,125.70	1,275,130,574.35
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	150,708,260.50	185,649,188.15	938,773,125.70	1,275,130,574.35
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	117,011,445.59	117,011,445.59
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	150,708,260.50	185,649,188.15	1,055,784,571.29	1,392,142,019.94

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 17,923.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 10,052.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж 5,841.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж 2,029.3 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт хүргүүллээ.

3.1 Аудитаар 10,052.6 мянган төгрөгийн залруулга хийлгэлээ.

3.2 Албан шаардлага

Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 5,841.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

3.3 Төлбөрийн акт

Илүү цаг буруу тооцоолж олгосон 2,029.3 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.4 Зөвлөмж хүргүүлээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Анхан шатны баримт бүрдэл дутуу	1	5,841.1			1	5,841.1						
Илүү цаг буруу тооцож олгосон	1	2,029.3	1	2,029.3								
Дүн	2	7,870.4	1	2,029.3	1	5,841.1						

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
Эдийн засгийн ангилал буруу сонгосон	1	10,052.6			1	10,052.6	1	10,052.6				
Дүн	1	10,052.6			1	10,052.6	1	10,052.6				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22

