

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

## ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/190/НА-СТА-ТӨА

БАРУУН ЗУУНМОД БН ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2023  
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН ХУРААНГУЙ АУДИТЫН  
ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Б.Одбилэг

Утас: 70272287 Цахим хаяг: odbilegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг  
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

## АГУУЛГА

---

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН .....	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

### Товчилсон үгийн жагсаалт

СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УИХ	Улсын Их Хурал
ЗГ	Засгийн газар

# 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



## ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум  
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn  
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.03.15 № 01/206  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -г

### Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Төв аймгийн Баруун Зуунмод БН Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Төв аймгийн Баруун Зуунмод БН Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 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

Эрүүл мэндийн салбарын шинэчлэлийн хүрээнд Эрүүл мэндийн тухай, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай, Эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний тухай хуулиудад нэмэлт өөрчлөлт орж үзүүлсэн тусламж, үйлчилгээний тохиолдлоор буюу гүйцэтгэлээр нь санхүүжүүлдэг болсны үр дүнд иргэнээ дагасан санхүүжилтийн тогтолцоо бий болж, санхүүгийн эрсдэл, чирэгдэл буурах, эмнэлгийн санхүүгийн менежмент сайжрах, эмч, эмнэлгийн ажилчдын цалин нэмэгдэх боломжтой болсон байна

#### Аудитын гол асуудал

Төв аймгийн Баруун Зуунмод БН өрхийн эрүүл мэндийн төв нь 2023 онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас яаралтай тусламж, эрчимт эмчилгээ, хорт хавдар, гэмтэл, түлэгдэлт, тархины цус харвалтын зэрэг нэн шаардлагатай тусламж, үйлчилгээг бүрэн үзүүлсний үр дүнд 754,840.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч үйл ажиллагаандаа бүрэн зарцуулсан байна

#### Бусад асуудлын хэсэг

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. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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 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.ХИШИГЖАРГАЛ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	112,174,169.90	136,646,353.5
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	112,174,169.90	136,646,353.5
351	Түүхий эд материал	91,917,090.60	96,676,279.6
35110	Тусгай зориулалттай материал	21,874,977.70	33,150,390.8
35130	Эм боох материал	70,042,112.90	63,525,888.8
354	Хангамжийн материал	20,257,079.40	39,970,074.0
35410	Бичиг хэргийн материал	665,900.00	3,197,344.0
35420	Аж ахуйн материал	10,300,584.40	15,594,454.4
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	325,600.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,916,065.00	8,916,225.6
35450	Барилгын засварын материал	226,030.00	10,841,950.0
35460	Хүнсний материал	0.00	946,000.0
35470	Бусад хангамжийн материал	148,500.0	148,500.0
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	239,122,068.90	216,704,596.7
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	239,122,068.90	216,704,596.7
392	Биет хөрөнгө	234,883,892.30	212,642,420.1
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	165,575,524.00	165,575,524.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,508,667.80	-54,111,785.7
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	28,880,000.00	28,880,000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,645,038.20	-19,209,482.6
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	205,166,963.00	208,026,963.0
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-104,584,888.80	-139,570,117.6
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,685,965.00	48,355,965.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,685,965.00	-25,304,646.0
393	Биет бус хөрөнгө	4,238,176.60	4,062,176.6
39301	Програм хангамж	1,860,000.00	1,860,000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,361,823.40	-1,537,823.5
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,740,000.00	3,740,000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	351,296,238.80	353,350,950.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	0.0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.0	0.0
413	Өглөг	0.0	0.0
4136	Бусад өглөг	0.0	0.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.0	0.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	410,098,564.3	353,413,223.3
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	410,098,564.3	353,413,223.3
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	255,441,591.5	255,441,591.5

51101	Өмч: - төрийн	255,441,591.5	255,441,591.5
512	Хуримтлагдсан үр дүн	107,440,536.5	50,755,195.5
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,083,235,591.5	107,440,536.5
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-975,795,055.0	-56,685,341.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	47,216,436.4	47,216,436.4
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	410,098,564.3	353,413,223.3

## 2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,588,991,268.5	1,110,935,603.5
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,390,541,268.5	1,110,935,603.5
120	Нийтлэг татварын бус орлого	769,950,689.0	356,095,286.7
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	769,950,689.0	356,095,286.7
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	647,328,186.0	217,246,521.5
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	122,622,503.0	138,848,765.2
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	620,590,579.5	754,840,316.8
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	620,590,579.5	754,840,316.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	198,450,000.0	0.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	198,400,000.0	0.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	198,400,000.0	0.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,000.0	0.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,000.0	0.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,565,236,323.5	1,167,620,944.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,565,236,323.5	1,167,620,944.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,565,236,323.5	1,167,620,944.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	76,555,292.8	33,536,142.4
210401	Бичиг хэрэг	11,587,200.0	4,599,180.0
210402	Тээвэр, шатахуун	17,019,421.8	18,115,132.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	47,948,671.0	10,821,830.0
2105	Нормативт зардал	1,198,207,221.7	169,691,498.2

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,189,784,221.7	159,188,598.2
210502	Хоол, хүнс	8,423,000.0	10,502,900.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,903,933.0	9,188,050.0
210604	Урсгал засвар	6,903,933.0	9,188,050.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,283,569,876.1	955,205,253.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,255,314,979.0	904,257,781.6
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,254,897.1	50,947,472.2
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-976,245,055.0	-56,685,341.0
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-976,245,055.0	-56,685,341.0

### 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	255,441,591.5	47,216,436.4	1,083,235,591.5	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	255,441,591.5	47,216,436.4	1,083,235,591.5	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(976,245,055.0)	-
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	255,441,591.5	47,216,436.4	106,990,536.5	-
D01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	255,441,591.5	47,216,436.4	106,990,536.5	-
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	255,441,591.5	47,216,436.4	106,990,536.5	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(56,685,341.0)	-
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	255,441,591.5	47,216,436.4	50,305,195.5	-

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,466,368,765.5	972,086,838.3
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,267,918,765.5	972,086,838.3
120	Нийтлэг татварын бус орлого	647,328,186.0	217,246,521.5
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	647,328,186.0	217,246,521.5
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	647,328,186.0	217,246,521.5
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	620,590,579.5	754,840,316.8
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	620,590,579.5	754,840,316.8
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	198,450,000.0	0.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	198,400,000.0	0.0
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	198,400,000.0	0.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,000.0	0.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	50,000.0	0.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,408,161,036.0	1,002,296,890.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,408,161,036.0	1,002,296,890.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,408,161,036.0	1,002,296,890.6
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,408,161,036.0	1,002,296,890.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,408,161,036.0	1,002,296,890.6
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	58,207,729.5	-30,210,052.4
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.0	28,530,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	28,530,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.0	28,530,000.0
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.0	28,530,000.0
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	144,596.0	58,802,325.5
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	58,352,325.5	62,273.2

### **3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ**

---

Аудитаар нийт 53,002.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 28,530.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 24,472.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өглөө.

#### **5.2 Албан шаардлага**

Албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

#### **5.3 Зөвлөмж**

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

##### **1. Өр төлбөртэй холбоотой асуудал**

###### **Илрүүлэлт:**

Шилэн дансны цахим хуудсанд 171 мэдээлэл байршуулахаас 159 мэдээллийг хугацаанд, 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан мөн 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын мөнгөн гүйлгээг бөөн дүнгээр мэдээлсэн зөрчил байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.4-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", 6.4.8-д "... хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, ... шийдвэр", гэсэнтэй нийцэхгүйгээс гадна санхүүгийн тайлангийн аудитын "Эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

###### **Өгсөн зөвлөмж:**

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж холбогдох мэдээллийг хугацаанд нь иж бүрэн байршуулж байх.

##### **2. Бараа материалтай холбоотой асуудал**

###### **Илрүүлэлт:**

2023 оны бараа материалын үлдэгдэл өмнөх оноос 24,472.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж бараа материал нөөцөлсөн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15.1-ийн 15.1.6 дахь заалт "Нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бэлтгэх нөөцлөх" Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д "Хариуцлагатай байх", мөн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" заасныг болон Санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

###### **Өгсөн зөвлөмж:**

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

##### **3. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал**

###### **Илрүүлэлт:**

Мөнгөн гүйлгээний тайланд зардлыг нэр төрөл, эдийн засгийн ангиалалаар нь тайлагнаагүй зөвхөн бараа үйлчилгээний бусад зардал (210901) гэсэн ангилалаар тайлагнасан зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаал баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангиалал ашиглах заавар” болон Санхүүгийн тайлангийн “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:**

Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаал баталсан “Зардлын эдийн засгийн ангиалал ашиглах заавар”-ыг мөрдөж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 6 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 зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2023 оны бараа материалын үлдэгдлийг өмнөх оноос 24,472.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж бараа материал нөөцөлсөн.	1	24,472.2					1	24,472.2
Шилэн дансны цахим хуудсанд 171 мэдээлэл байршуулахаас 159 мэдээллийг хугацаанд, 12 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан мөн 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын мөнгөн гүйлгээг бөөн дүнгээр мэдээлсэн.	1	-					1	-
Мөнгөн гүйлгээний тайланд зардлыг нэр төрөл, эдийн засгийн ангиалалаар нь тайлагнаагүй зөвхөн бараа үйлчилгээний бусад зардал (210901) гэсэн ангилалаар тайлагнасан байна.	1	-					1	-
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>24,472.2</b>					<b>3</b>	<b>24,472.2</b>