

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/204/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН АЛТАНБУЛАГ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ 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
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: "Голден пэйж Аудит" ХХК
захирал: С.Оюунгэрэл

Утас: 70117179 Цахим хаяг: info@goldenpageaudit.mn

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



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймгаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахымгууданг: tov@audit.gov.mn
Цахым хаяг: www.audit.mn

2025.02.28 № 4/102
танай _____-ны № _____-т

**ТӨВ АЙМГИЙН АЛТАНБУЛАГ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Л.АЛТАНХУЯГ ТАНАА**

Хязгаарлалттай 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 Алтанбулаг 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.

Алтанбулаг 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 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.

Санхүүгийн тайлангаар анхан шатны баримтаар нотлогдохгүй 10,213.7 мянган төгрөгийн гүйлгээг баримтжуулаагүй, 15,431.9 мянган төгрөгийн бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа сонгон шалгаруулалт, үнийн харьцуулалт хийгээгүй гэрээ байгуулаагүй, бичгээр харилцаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д "Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална", 50 дугаар зүйлийн 50.1-д "Худалдан авах ажиллагаанд төлөвлөх, бэлтгэх, хэрэгжүүлэх, хяналт тавих болон бусад үүрэгтэй оролцож байгаа төрийн албан хаагч дараах үүрэг хүлээнэ", 50.1.1-д "шударга өрсөлдөх нөхцөлийг бүрдүүлэх", 50.1.2-т "төрийн ашиг сонирхлыг дээдлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх" гэсэнтэй нийцээгүй, УСНББОУС-1 санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, толилуулга, иж бүрэн зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолоор хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх болсноор жилийн эцэст зарцуулагдаагүй мөнгөн хөрөнгийг дараагийн жилд зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 64,420.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Алтанбулаг сумын эрүүл мэндийн төв нь тусгай зөвшөөрлөөр эргэлтийн эмийн сангаар дамжуулан эм худалдан борлуулах эмийн сангийн үйлчилгээг эрхлэн явуулдаг, эм борлуулсны орлого 80,614.3 мянган төгрөг цахим баримтад илүү шивэгдсэн байна.

Эргэлтийн эмийн сан нь байргын түрээсийн төлбөр, түрээсийн орлого төсөвт төвлөрүүлээгүй, төсвөөс байр ашиглалтын төлбөр, эм зүйчийн цалин хөлс, шимтгэл, гэрэл цахилгаан, дулаан, ус хог, тээвэр шатахууныг зарцуулж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 1 удирдах, 15 гүйцэтгэх, 2 үйлчилгээний ажилтан нийт 20 орон тоо батлагдсанаас 16 бүтэц орон тоогоор ажилласан байна. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 32 арга хэмжээг хэргэжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93,5 хувийн гүйцэтгэлтэй ажилласан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээлэлийг хамруулаагүй болно.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

Activat
Go to Se

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>73,911,919.53</u>	<u>116,285,259.69</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	24,660,086.51	64,420,461.77
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	24,660,086.51	64,420,461.77
3121	Төгрөг	24,660,086.51	64,420,461.77
31211	Төрийн сангийн харилцах	24,660,086.51	64,420,461.77
33	АВЛАГА	715,968.33	9,759,157.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	715,968.33	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	9,759,157.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,535,864.69	42,105,640.92
351	Түүхий эд материал	26,963,838.62	16,762,496.15
35110	Тусгай зориулалттай материал	807,855.00	807,855.00
35130	Эм боох материал	26,155,983.62	15,954,641.15
354	Хангамжийн материал	21,572,026.07	25,343,144.77
35410	Бичиг хэргийн материал	435,700.00	565,700.00
35420	Аж ахуйн материал	16,271,660.49	19,420,891.49
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,825,200.00	5,315,250.00
35460	Хүнсний материал	39,465.58	41,303.28
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>549,131,383.02</u>	<u>1,368,444,649.56</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	549,131,383.02	1,368,444,649.56
392	Биет хөрөнгө	538,057,383.02	1,349,978,649.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	330,805,084.00	1,124,269,588.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,999,499.34	-56,923,206.01
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	158,221,679.00	158,221,679.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,496,152.24	-71,905,384.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	212,641,991.98	252,236,905.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,215,518.32	-80,611,254.69
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,243,530.80	34,131,580.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,463,214.34	-11,502,898.68
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,578,400.00	2,578,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,147,903.52	-1,405,743.56
39217	Ном	888,985.00	888,985.00
393	Биет бус хөрөнгө	11,074,000.00	18,466,000.00
39301	Програм хангамж	430,000.00	430,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-430,000.00	-430,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,074,000.00	18,466,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>623,043,302.55</u>	<u>1,484,729,909.25</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>623,043,302.55</u>	<u>1,484,729,909.25</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	623,043,302.55	1,484,729,909.25

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	288,767,215.63	288,767,215.63
51101	Өмч: - төрийн	288,767,215.63	288,767,215.63
512	Хуримтлагдсан үр дүн	213,343,043.80	1,075,243,125.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	213,343,043.80	213,556,518.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	861,686,606.70
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	120,933,043.12	120,719,568.09
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	623,043,302.55	1,484,729,909.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	610,371,091.21	1,556,873,035.01
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,546,241.21	890,285,908.77
120	Нийтлэг татварын бус орлого	69,546,241.21	890,285,908.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	51,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	51,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	540,824,850.00	666,587,126.24
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	250,000.00	9,759,157.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	250,000.00	9,759,157.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,460,500.00	34,567,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,460,500.00	34,567,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	510,114,350.00	622,260,769.24
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	510,114,350.00	622,260,769.24
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	621,731,431.08	695,186,428.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	621,731,431.08	695,186,428.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	618,793,986.90	694,860,062.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	342,161,221.09	409,301,882.15
210101	Үндсэн цалин	225,633,735.79	238,388,850.01
210102	Нэмэгдэл	94,743,154.98	134,473,175.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,546,997.35	7,025,000.00
210104	Урамшуулал	18,237,332.97	29,414,856.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,766,253.35	54,174,664.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,723,141.17	35,871,063.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,254,790.32	4,575,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,604,012.24	3,661,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	650,877.99	915,400.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,533,431.63	9,151,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,362,848.00	32,940,834.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,464,400.00	6,423,146.44
210302	Түлш, халаалт	21,898,448.00	25,917,688.00

210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,058,993.67	35,070,840.00
210401	Бичиг хэрэг	2,452,500.00	1,390,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,459,700.00	25,019,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	1,926,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	281,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,026,400.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,246,793.67	5,427,020.00
2105	Нормативт зардал	87,376,869.67	89,439,990.54
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	73,197,699.40	75,272,968.24
210502	Хоол, хүнс	13,328,720.27	13,881,722.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	850,450.00	285,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	809,300.00	3,448,200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	350,000.00
210604	Урсгал засвар	809,300.00	3,098,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	2,913,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	2,913,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	707,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	66,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	32,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	33,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,258,501.12	66,862,801.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,448,246.25	9,466,880.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,810,254.87	57,395,921.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,937,444.18	326,365.56
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	326,365.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	326,365.56
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,937,444.18	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,937,444.18	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-11,360,339.87	861,686,606.70
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-11,360,339.87	861,686,606.70

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	592,516,670.00	707,827,969.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	51,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	51,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	51,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	51,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	592,516,670.00	656,827,969.24

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,941,820.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	51,941,820.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,460,500.00	34,567,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,460,500.00	34,567,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	510,114,350.00	622,260,769.24
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	510,114,350.00	622,260,769.24
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	542,566,172.27	604,871,188.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	542,566,172.27	604,871,188.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	538,166,338.09	604,544,823.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	342,687,850.88	408,585,913.82
210101	Үндсэн цалин	226,160,365.48	237,672,881.68
210102	Нэмэгдэл	94,743,155.08	134,473,175.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,546,997.35	7,025,000.00
210104	Урамшуулал	18,237,332.97	29,414,856.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,777,233.56	54,174,664.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,854,174.85	35,871,063.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,974,776.95	4,575,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,380,001.56	3,661,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	594,875.30	915,400.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,973,404.90	9,151,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,362,848.00	32,940,834.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,464,400.00	6,423,146.44
210302	Түлш, халаалт	21,898,448.00	25,917,688.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,926,600.00	29,376,270.00
210401	Бичиг хэрэг	2,566,900.00	1,520,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,860,100.00	24,041,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	1,926,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,599,600.00	707,440.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,180,850.00
2105	Норматив зардал	63,582,109.40	56,011,311.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,272,509.40	40,271,400.00
210502	Хоол, хүнс	12,199,600.00	13,883,560.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,110,000.00	1,856,351.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,070,520.00	8,515,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200,000.00	482,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,500,000.00	4,444,900.00
210604	Урсгал засвар	4,370,520.00	3,588,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	2,913,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	2,913,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	707,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	576,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	66,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	32,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	33,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,759,176.25	11,319,080.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,759,176.25	11,319,080.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,399,834.18	326,365.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,462,390.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,462,390.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	326,365.56
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	326,365.56
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,937,444.18	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,937,444.18	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>49,950,497.73</u>	<u>102,956,780.26</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	28,787,000.00	63,196,405.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,787,000.00	63,196,405.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	28,787,000.00	63,196,405.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	28,787,000.00	63,196,405.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-28,787,000.00</u>	<u>-63,196,405.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	21,163,497.73	39,760,375.26
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,496,588.68	24,660,086.51
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	24,660,086.51	64,420,461.77

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 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	288,767,215.63	121,307,932.92	-89,760,379.01	320,314,769.54
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	374,889.80	374,889.80
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	288,767,215.63	121,307,932.92	-89,385,489.21	320,689,659.34
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	234,555,538.40	234,555,538.40
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	288,767,215.63	120,933,043.12	213,343,043.80	623,043,302.55
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	288,767,215.63	120,933,043.12	213,343,043.80	623,043,302.55

D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	213,475.03	213,475.03
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	288,767,215.63	120,933,043.12	213,556,518.83	623,256,777.58
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-213,475.03	00.00	-213,475.03
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	861,686,606.70	861,686,606.70
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	288,767,215.63	120,719,568.09	1,075,243,125.53	1,484,729,909.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	24,660,086.51	(24,660,086.51)	
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	736,503,400.00	633,500,393.98	103,003,006.02	86.01
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	736,503,400.00	633,500,393.98	103,003,006.02	86.01
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	736,503,400.00	633,500,393.98	103,003,006.02	86.01
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	492,770,500.00	408,585,913.82	84,184,586.18	82.92
6	Үндсэн цалин	323,413,600.00	237,672,881.68	85,740,718.32	73.49
7	Нэмэгдэл	106,949,100.00	134,473,175.24	(27,524,075.24)	125.74
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	3,704,400.00	7,025,000.00	(3,320,600.00)	189.64
9	Урамшуулал	58,703,400.00	29,414,856.90	29,288,543.10	50.11
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,660,200.00	54,174,664.16	3,485,535.84	93.96
12	Тэтгэврийн даатгал	39,209,000.00	35,871,063.39	3,337,936.61	91.49
13	Тэтгэмжийн даатгал	4,612,000.00	4,575,200.00	36,800.00	99.20
14	ҮОМШӨ ний даатгал	3,690,700.00	3,661,100.00	29,600.00	99.20
15	Ажилгүйдлийн даатгал	922,800.00	915,400.77	7,399.23	99.20
16	Эрүүл мэндийн даатгал	9,225,700.00	9,151,900.00	73,800.00	99.20
22	Хангамж, бараа материалын зардал	31,097,200.00	29,376,270.00	1,720,930.00	94.47
23	Бичиг хэрэг	1,824,800.00	1,520,600.00	304,200.00	83.33
24	Тээвэр (шатахуун)	24,041,300.00	24,041,280.00	20.00	100.00
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,550,000.00	1,926,100.00	623,900.00	75.53
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,199,700.00	707,440.00	492,260.00	58.97
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,481,400.00	1,180,850.00	300,550.00	79.71
30	Нормативт зардал	59,078,300.00	56,011,311.00	3,066,989.00	94.81
31	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,271,400.00	40,271,400.00	-	100.00
32	Хоол, хүнс	15,431,900.00	13,883,560.00	1,548,340.00	89.97

33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	3,375,000.00	1,856,351.00	1,518,649.00	55.00
34	Эд хогшил худалдан авах	75,078,700.00	69,893,900.00	5,184,800.00	93.09
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	58,000,000.00	57,932,700.00	67,300.00	99.88
36	Тавилга	9,500,000.00	4,623,000.00	4,877,000.00	48.66
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,124,700.00	5,049,900.00	74,800.00	98.54
38	Урсгал засвар	2,454,000.00	2,288,300.00	165,700.00	93.25
39	Томилолт, зочны зардал	3,328,300.00	2,913,400.00	414,900.00	87.53
41	Дотоод албан томилолт	3,328,300.00	2,913,400.00	414,900.00	87.53
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,055,000.00	707,450.00	347,550.00	67.06
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	632,000.00	576,000.00	56,000.00	91.14
46	Даатгалын үйлчилгээ	234,500.00	66,450.00	168,050.00	28.34
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,000.00	32,000.00	8,000.00	80.00
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00	-	100.00
50	Газрын төлбөр	18,500.00	-	18,500.00	-
51	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	97,000.00	-	97,000.00	-
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,435,200.00	11,837,485.00	4,597,715.00	72.03
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,435,200.00	11,837,485.00	4,597,715.00	72.03
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	673,260,769.24	673,260,769.24	-	100.00
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	622,260,769.24	622,260,769.24	-	100.00
108	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	622,260,769.24	622,260,769.24	-	100.00
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	51,000,000.00	51,000,000.00	-	100.00
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	51,000,000.00	51,000,000.00	-	100.00
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	24,660,086.51	(24,660,086.51)	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	64,420,461.77	(64,420,461.77)	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20.00	20.00	-	100.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00	-	100.00
136	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	34,567,200.00	34,240,834.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	34,567,200.00	34,240,834.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	34,567,200.00	34,240,834.44
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,267,200.00	32,940,834.44
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,557,200.00	6,423,146.44
210302	Түлш, халаалт	26,110,000.00	25,917,688.00

210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,300,000.00	1,300,000.00
210604	Урсгал засвар	1,300,000.00	1,300,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	34,567,200.00	34,567,200.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	34,567,200.00	34,567,200.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	34,567,200.00	34,567,200.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 27,903.3 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрснээс, 26,437.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах, дахин давтахгүй байх 2 албан шаардлага хүргүүлж, 2,275.7 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.2 Албан шаардлага

5.2.1 Мөнгөн хөрөнгийн түүврийн горим сорил хэрэгжүүлэхэд бараа түүхий эд, материал худалдан авахдаа анхан шатны цахим баримтгүй 10,213.7 мянган төгрөгөөр дутуу хөтөлж баримтжуулаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 2017 оны 347 тоот тушаалаар батлагдсан "Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 6.5-д Төлбөрийн баримт "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм. Төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын Стандарт MNS 6529:2015 "Татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ." заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.8-д "байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй"; 4.2.1.11-д "Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.2 Татварын цахим тайлангийн системээр зам ашигласны төлбөр, агаарын бохирдлын төлбөр, газрын төлбөр, авто тээврийн хэрэгслийн төлбөр нийт 792.2 мянган төгрөгийн татвар төлөөгүй өглөгтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.8-д "байгуулсан гэрээ, хэлцэл, холбогдох дүрэм, журмыг баримтлаагүй"; 4.2.1.11-д "Хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Цалингийн зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Цалингийн тооцооны хүснэгтээр олгохоор тооцсон цалин 423,894.4 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалд тайлагнасан дүн 422,411.0 мянган төгрөг нийгмийн даатгалд 1,483.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх” гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тооцооллын алдаагүй, үнэн зөв хураангуйлан бүртгэж байх.

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Байгууллагын 36 нэр төрлийн 36,822.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө үлдэх өртөггүй анхны өртгөө нөхсөн байгаа нь хөрөнгийн бүртгэлийг бодит үнэ цэнээр бүртгэж тайлагнаагүй, тооллого тооцооны үр дүнг хэлэлцээгүй, чанар байдлыг тодорхойлоогүй, ашиглалтын шаардлага хангахгүй хөрөнгийн жагсаалт, мэдээллийн тодруулга тайлан бэлтгэж тайлагнаагүй байгаа нь СТОУС-13 стандартын 6.12-д “Бодит үнэ цэнэ гэж зах зээлд оролцогчдын хоорондох цэгцтэй ажил гүйлгээгээр хэмжилтийн өдөр хөрөнгийг борлуулснаар хүлээн авах эсвэл өр төлбөрийг барагдуулснаар төлөх үнийн дүн юм”, 6.13-д “Бодит үнэ цэнд зах зээлд оролцогчид буюу тухайн аж ахуйн нэгж нэвтрэх боломжтой зах зээлд оролцогчдын хэтийн төлөв тусгагддаг. Эдийн засгийн ашиг тусын төлөө хамгийн сайн үйл ажиллагаа эрхэлдэг бол хөрөнгө, өр төлбөрийн үнийг тогтоохдоо тэдний ашиглаж болох ижил төстэй таамаглалыг ашиглан, тэдгээр хөрөнгө өр төлбөрийг хэмждэг” гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн бүртгэлийг бодит үнэ цэнээр, үнэн зөв бүртгэж, тайлагнадаг байх зөвлөмж хүргүүлэв.

3. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Бараа материал худалдан авалт хийх, бэлтгэхдээ үнийн харьцуулалт хийгээгүй, хэдэн төгрөгөөр ямар төрлийн бараа үйлчилгээ авах нь тодорхойгүй, гэрээ байгуулан гэрээний үүргийн хяналтыг хэрэгжүүлээгүй, сумын Засаг даргын тамгын газраас худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулдаг гэсэн хэдий ч хүчин төгөлдөр баримтаар нотлогдохгүй, ил тод байх, мэдээлэл авах эрхийг ханган ажиллаагүй, албан тушаалын давуу байдал бий болсон, шударга өрсөлдөх боломжийг бүрдүүлээгүй, төрийн ашиг сонирхлыг дээдлэн ажиллаагүй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална”, 50 дугаар зүйлийн 50.1-д “Худалдан авах ажиллагаанд төлөвлөх, бэлтгэх, хэрэгжүүлэх, хяналт тавих болон бусад үүрэгтэй оролцож байгаа төрийн албан хаагч дараах үүрэг хүлээнэ”, 50.1.1-д “шударга өрсөлдөх нөхцөлийг бүрдүүлэх”, 50.1.2-т “төрийн ашиг сонирхлыг дээдлэх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх” гэсэнтэй нийцээгүй, УСНББОУС-1 тайлангийн эрх ба үүрэг, толилуулга, иж бүрэн зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь. Худалдан авалтыг батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу авдаг байх, үнийн харьцуулалт хийдэг байх зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 10-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		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Бараа түүхий эд, материал худалдан авахдаа анхан шатны цахим баримтгүй	1	10,213.7			1	10,213.7						
Зам ашигласны төлбөр, агаарын бохирдлын төлбөр, газрын төлбөр, авто тээврийн хэрэгслийн төлбөр төлөөгүй	1	792.3			1	792.3						
Цалингийн тооцоо, нийгмийн даатгалын тооцоо 1,483.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.	1	1,483.4					1	1,483.4				
Байгууллагын 36 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгө үлдэх өртөггүй анхны өртгөө нөхсөн.	1						1					
Бараа материал худалдан авалт хийх, бэлтгэхдээ үнийн харьцуулалт хийгээгүй.	1	15,431.9					1	15,413.9				
Дүн	5	27,921.3		Дүн	2	11,006.0	2	16,897.3				

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
	НИЙТ	1	1				1		

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn