ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ

ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/82/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЛҮН СУМАН ДАХЬ СУМ ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН 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 Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн “Релаэнс секюритиз Аудит” ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

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

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга ....

 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....

 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин ....

 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....

 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....

4. Аудитын тайлан ....

 4.1 Ерөнхий зүйл ....

 4.2 Материаллаг байдал ....

 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт ....

 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....

 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

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2024-02-25 № 01/142
танай ____________-ны № ______________-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЛҮН СУМАН ДАХЬ
СУМ ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН
ДАРГА Ж.ГОМБОСҮРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн ангийн 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.

Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн ангийн 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 2 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 98,0 хувиар хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй 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.

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**21,250,630.80**	**89,215,700.81**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	21,250,630.80	89,215,700.80
351	**Түүхий эд материал**	2,380,950.80	2,380,950.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,380,950.80	2,380,950.80
354	**Хангамжийн материал**	18,869,680.00	86,834,750.00
35410	Бичиг хэргийн материал	396,700.00	860,200.00
35420	Аж ахуйн материал	3,304,250.00	3,438,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,990,000.00	9,462,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	13,178,730.00	73,073,450.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**93,386,411.73**	**96,322,108.76**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	93,386,411.73	96,322,108.76
392	**Биет хөрөнгө**	93,386,411.73	96,322,108.76
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	105,870,073.00	105,870,073.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,891,261.16	-22,302,514.20
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,743,000.00	13,260,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,335,400.11	-2,580,600.04
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	00.00	2,541,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-465,850.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**114,637,042.53**	**185,537,809.57**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,855,091.91**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,855,091.91	00.00
413	**Өглөг**	2,855,091.91	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,855,091.91	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**111,781,950.62**	**187,937,809.57**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	111,781,950.62	187,937,809.57
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	111,781,950.62	187,937,809.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	111,781,950.62	111,781,950.62
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	76,155,858.95
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**114,637,042.53**	**187,937,809.57**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**257,400,373.00**	**469,289,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**74,970,073.00**	**00.00**
122	**Тусламжийн орлого**	74,970,073.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	74,970,073.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**182,430,300.00**	**469,289,000.00**

1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	20,232,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,232,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	162,198,300.00	469,289,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	162,198,300.00	469,289,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**198,069,534.69**	**395,533,141.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**198,069,534.69**	**395,533,141.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	198,069,534.69	390,424,441.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	49,327,040.49	124,470,685.29
210101	Үндсэн цалин	42,131,509.49	71,013,419.20
210102	Нэмэгдэл	7,195,531.00	15,277,652.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	8,477,767.28
210104	Урамшуулал	00.00	10,177,432.76
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	19,524,413.73
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9,567,892.42	13,624,105.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,499,092.42	8,453,208.09
210202	Тэтгэмжийн даатгал	517,200.00	1,330,399.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	413,800.00	1,064,299.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	189,600.00	266,099.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	948,200.00	2,510,100.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	23,405,618.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	23,405,618.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,347,600.00	24,699,003.00
210401	Бичиг хэрэг	97,600.00	520,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,250,000.00	22,216,153.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	869,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,092,950.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	368,390.00	3,158,000.00
210604	Урсгал засвар	368,390.00	3,158,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,800,000.00	7,522,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	7,522,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	103,418,339.00	187,422,726.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,138,939.00	186,936,726.71
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,400.00	94,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	26,000.00	18,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	30,240,272.78	6,122,302.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,232,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	10,008,272.78	6,122,302.97
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	00.00	5,108,699.49
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	5,108,699.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,108,699.49
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**59,330,838.31**	**73,755,858.95**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**59,330,838.31**	**73,755,858.95**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**202,662,300.00**	**469,289,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**202,662,300.00**	**469,289,000.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	20,232,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,232,000.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	182,430,300.00	469,289,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	182,430,300.00	469,289,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**197,459,300.00**	**460,230,999.99**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**197,459,300.00**	**460,230,999.99**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**197,459,300.00**	**455,122,300.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	51,718,800.00	124,470,685.29
210101	Үндсэн цалин	45,162,562.00	71,013,419.20
210102	Нэмэгдэл	6,218,942.00	15,277,652.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	337,296.00	8,477,767.28
210104	Урамшуулал	00.00	10,177,432.76
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	19,524,413.73
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,982,100.00	16,479,197.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,913,300.00	11,308,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	517,200.00	1,330,399.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	413,800.00	1,064,299.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	103,400.00	266,099.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,034,400.00	2,510,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	24,820,618.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	24,820,618.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	3,550,000.00	14,092,900.00
210401	Бичиг хэрэг	250,000.00	815,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,300,000.00	7,739,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	1,038,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	4,500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	600,000.00	6,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	6,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,500,000.00	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	4,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,800,000.00	7,522,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	7,522,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	110,076,400.00	257,236,899.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	109,797,000.00	256,750,899.71
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,400.00	94,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	26,000.00	18,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	20,232,000.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,232,000.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**00.00**	**5,108,699.49**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	5,108,699.49
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,108,699.49
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**5,203,000.00**	**9,058,000.01**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**5,203,000.00**	**9,058,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**5,203,000.00**	**9,058,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	5,203,000.00	9,058,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,203,000.00	9,058,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-5,203,000.00**	**-9,058,000.00**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**111,781,950.62**	111,781,950.62
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**111,781,950.62**	111,781,950.62
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**111,781,950.62**	111,781,950.62
D08	Тайлант үеийн үр дүн	73,755,858.95	73,755,858.95
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**185,537,809.57**	185,537,809.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	101,521,300.00	464,180,300.50
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	101,521,300.00	464,180,300.50
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	101,521,300.00	464,180,300.50
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	27,498,000.00	124,470,685.29
210101	Үндсэн цалин	00.00	71,013,419.20
210102	Нэмэгдэл	00.00	15,277,652.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	8,477,767.28
210104	Урамшуулал	00.00	10,177,432.76
210105	Гэрээт ажлын хөлс	27,498,000.00	19,524,413.73
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх**	16,629,900.00	16,479,197.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,308,300.00	11,308,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,330,400.00	1,330,399.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,064,300.00	1,064,299.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	266,100.00	266,099.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,660,800.00	2,510,100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,822,000.00	24,820,618.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,822,000.00	24,820,618.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,400,000.00	14,092,900.00
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	815,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,600,000.00	7,739,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,038,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,500,000.00	4,500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	6,000,000.00	6,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,000,000.00	6,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	4,500,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	4,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,500,000.00	7,522,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,500,000.00	7,522,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний**	671,400.00	266,294,899.71
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	265,808,899.71

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,400.00	94,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	26,000.00	18,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	469,289,000.00	469,289,000.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	469,289,000.00	469,289,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	469,289,000.00	469,289,000.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	06.00	03.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	01.00	01.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн ангийн үйл ажиллагааны зорилго нь Ойг хамгаалах, нөхөн сэргээх, үржүүлэх, эзэмших ашиглах ой хээрийн түймрээс урьдчилан сэргийлэх зорилготой Байгаль орчин аялал жуулчлалын яамны харьяа байгууллага юм.
Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн анги нь гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 2023 онд 1 зорилт 2 арга хэмжээтэй батлалснаас нийт 94,2 хувьтай дүгнэгдсэн байна. Тус байгууллага нь 6 орон тоотой боловч 2023 онд 1 захирал, 1 нягтлан бодогч, хүний нөөц, сургалтын менежер 1 гэсэн 3 орон тоогоор ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь үйл ажиллагаандаа

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль,
- Төсвийн тухай хууль,
- Байгаль орчны тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль,
- өрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжууд мөн Сангийн яам болон харьяа яамнаас гаргасан тушаал, заавар журам шийдвэрүүдийг мөрдөж ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт *ороогүй* байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт *үр нөлөөтэй* байна.

2023 оны 11 сард Төв аймгийн засаг даргын нэрэмжит үзлэг шалгалтад хамрагдаж 68,0 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Дотоод аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах /дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах *шаардлагагүй* гэж үзлээ

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ

илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн анги 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн анги 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 70,900.8 мянган төгрөгөөр буюу 61,8 хувиар *өссөн* байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Урьдчилж гарсан зардал, тооцоо			
Бараа материал	21,250.6	89,215.7	67,965.1
Үндсэн хөрөнгө	93,386.4	96,322.1	2,935.7
Нийт хөрөнгө	**114,637.0**	**185,537.8**	**70,900,8**
Өр төлбөр	2,855.1		2,855.1
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	111,781.9	185.537.8	73.755.9
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**114,637.0**	**185.537.8**	**70.900.8**

2023 оны Бараа материал дансны үлдэгдэл 89.215.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 67.965.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 132,280.6 мянган төгрөгийн хангамжийн бараа материал худалдан авсан, өөрийн аж ахуйн хэрэгцээнд 64,315.5 мянган төгрөгийн хангамжийн материал зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 96,322.1 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 2,935.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь Төсвийн хөрөнгөөр 9,058.0 мянган төгрөгөөр тоног төхөөрөмж тавилга эд хогшил худалдан авсан, тайлант жилд элэгдлийн зардлыг 6,122.3 мянган төгрөгөөр байгуулсан зэргээс шалтгаалсан байна.

Акталсан болон өөр газарт шилжүүлсэн зэрэг хангамжийн бараа материал байхгүй.

Өр төлбөр дансны хувьд урьд оны 2,855.1 мянган төгрөгийн өрийг барагдуулсан байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 469,289.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 469,289.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналыг 469,289.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 469,289.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлсэн байна. 464,180.3 мянган төгрөг буюу 98,9 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 5,108.7 мянган төгрөгөөр, энэ нь орон тоо дутуу ажиллан, үндсэн цалин, нэмэгдэл болон цалин хөлстэй холбоотой зардлыг хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Данс код	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Ойжуулалт нөхөн сэргээх	469,289.0	464,180.3	(5,108.7)	98,9
80101	ойжуулалт	211,562.7	206,562.7	(5.000.0)	97,6
80103	ойжуулалт	257,726.3	257,617.6	(108.7)	99,9

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн анги нь нэмэлт санхүүжилтийн төсөв байхгүй.

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус төсөл хэрэгжих хугацаанд нийт 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан
1	ойжуулалт	2023,12,31	Ойг нөхөн сэргээх	98,9	469.289.0	464.180.3

Хэрэгжилт дутуу арга хэмжээнүүд байхгүй.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн анги нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг 2024 онд батлуулсан. Худалдан авах гэрээний дагуу 2023 онд 11,500.0 мянган төгрөгөөр хашааны шон , 10,000.0 мянган төгрөгөөр навчит модны үр тус тус худалдан авсан байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн анги 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааг сайжруулах анхан шатны бүртгэлтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “Релаэнс секюритиз аудит” ХХК-ийн аудитор Б.Мягмар, аудитор С.Дашдондог нар гүйцэтгэж, хяналтыг “Релаэнс секюритиз аудит” ХХК-ийн захирал, аудитор Ж.Цэцэгмаа, Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Бямбацогт, аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, Тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн анги 2023. оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг 2024 оны 01 дүгээр сарын 28-ны өдрийн 1/14 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн, нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг **бага** гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Лүн сумын ойн ангийн 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 190,000.0 мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар буюу 3,800.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон

Гүйцэтгэлээр материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3,040.0 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн анги нь 3 заалт бүхий төлөвлөгөө боловсруулан хэрэгжүүлж ажилласны үр дүн орон тоог хэмнэснээс ажиллагсдад олгох цалин хөлстэй холбоотой зардлыг 8,568.7 мянган төгрөгөөр, хангамжийн бараа материалын зардлыг 2,307.1 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт хангалттай гэж үзсэн.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны хөтлөлтийг шалгахад 2023 онд тус эрүүл мэндийн төв нь 159 мэдээллийг шилэн дансанд байршуулахаас 155 мэдээллийг байршуулж 4 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан. Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дугаар зүйлийн 4.1.1-д “Мэдээлэл үнэн зөв бодитой иж бүрэн байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх”, 6.4.4-д ”Таван саяаас дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа ажил гүйлгээ”, МУЗГ-ын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын 7 дугаар зүйлийн 7.5.3 “өөрийн хянах цэсийн мэдээллийг байнга хянах” заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Цаашид шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлэхдээ нэг ч мэдээлэл хоцруулахгүй байхыг анхааруулж зөвлөмж өглөө.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллагад бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шийдвэрлэх алдаа зөрчилтэй асуудал гараагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж үзлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймгийн Лүн суман дахь сум дундын ойн анги 2023 оны завсрын аудитаар анхан шатны бүртгэлтэй холбоотой 2 зөвлөмж өгсөн байна. Зөвлөмжийг шалгалтын явцад дахин хянахад 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, 1 зөвлөмжийг хугацаанд хэрэгжүүлээгүй тул аудитын тайланд тусгаж зөрчлөөр оруулсан болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Тус байгууллага нь өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг 100 хувь биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	1	2,855.0	1	2,855.0	100,0
Зөвлөмж	1	114,637.0	1	114,637.0	100
Нийт дүн	**1**	**117,492.0**	**1**	**117,492.0**	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц зүйл ажиглагдсангүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 232.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс аудитын явцад 232.0 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

5.3 Зөвлөмж:

1.Тус байгууллагын 2023 оны 2 дугаар сарын шатахуун шатах тослох материалын зарцуулалтын тайланг шалгахад тээврийн хэрэгслийн шатахуун зарцуулалтын тооцоог хийхдээ Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 тоот тушаалаар батлагдсан норм нормативыг мөрдөж ажилладаггүй 232.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т “төсвийг зохистой удирдаж, авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шатахуун зарцуулалтын батлагдсан норм нормативыг баримтлаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 25-ны 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

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
Шатахуун шатах тослох материалын зарцуулалтыг норм журмын дагуу бодоогүй	1	232.0					1	232.0				
Дүн	1	232.0					1	232.0				

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 тухай хуулийн дагуу 4 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулаагүй	1						1	
Дүн	1						1	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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