ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Халамжийн сангийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/008/НА-СТА-ОНТС

Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2025 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 70432545 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: Д.Энхжаргал Утас:70432545 Цахим хаяг: Enkhjargald@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2025.04.30 2/04

ХӨДӨЛМӨР ХАЛАМЖ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ГАЗРЫН
ДАРГА Л.БИЛЭГДЭМБЭРЭЛ
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 Ховд аймгийн Халамжийн сангийн 2024 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.

Ховд аймгийн Халамжийн сангийн 2024 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 нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Батлагдсан төсвийн хүрээнд онцгой тохиолдлын мөнгөн тэтгэмж болон олон нийтийн оролцоонд түшиглэсэн халамжийн үйлчилгээний бүлгийн төсөлд 126 иргэнийг хамруулан 136 480.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 70 555.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701 8-д тодорхойлсон аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайланд гол нөлөө үзүүлсэн ажил гүйлгээ байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Халамжийн сан нь тайлант онд 14 зорилтын хүрээнд 69 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж 98.6 хувийн биелэлттэй хэрэгжүүлсэн байна.

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 түвшинийх 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 Х.БОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	00	00
31	Мөнгөн хөрөнгө	00	00
33	Авлага	00	00
35	Бараа материал	00	00
360	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	00	00
2	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	00	00
39	Үндсэн хөрөнгө	00	00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	00	00
4	Нийт өр төлбөр	00	00
41	Богино хугацаат өр төлбөр	00	00
5	Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	00	00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	00	00
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	00	00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	00	00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	00	00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	00	00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	00	00

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,211,045,000**	**207,035,100**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,211,045,000**	**207,035,100**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**1,211,045,000**	**207,035,100**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	**1,211,045,000**	**207,035,100**
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,211,045,000**	**207,035,100**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,211,045,000**	**207,035,100**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,211,045,000**	**207,035,100**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,198,845,000	136,480,000
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,198,845,000	136,480,000
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**12,200,000**	**70,555,100**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,200,000	70,555,100
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**0.00**	

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00	00	00	00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00	00	00	00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00	00	00	00
8	Зарласан ногдол ашиг	00	00	00	00
9	Тайлант үеийн үр дүн	00	00	00	00
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00	00	00	00
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	00	00	00	00
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00	00	00	00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00	00	00	00
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00	00	00	00

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,211,045,000	207,035,100
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,211,045,000	207,035,100
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,211,045,000	207,035,100
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	1,211,045,000	207,035,100
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,211,045,000	207,035,100
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,211,045,000	207,035,100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,211,045,000	207,035,100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,198,845,000	136,480,000
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	1,198,845,000	136,480,000
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	12,200,000	70,555,100
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,200,000	70,555,100
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	0.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	0.00	0.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	0.00	0.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	207,035,100	136,480,000	70,555,100	65.9%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	207,035,100	136,480,000	70,555,100	65.9%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0	0	0	0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	207,035,100	136,480,000	70,555,100	65.9%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	207,035,100	136,480,000	70,555,100	65.9%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	207,035,100	136,480,000	70,555,100	65.9%
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих			0	0%
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	207,035,100	136,480,000	70,555,100	65.9%
320001	Орон нутгийн төсвөөс	207,035,100	136,480,000	70,555,100	65.9%

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2 зөрчил[1] илэрч, 2 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

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

5.1.1 Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эх, эцэг, олон хүүхэдтэй өрх толгойлсон эх, эцэгт тэтгэмж олгох тухай хуулийн 5.1.4-д заасны дагуу 3 болон түүнээс дээш хүүхэдтэй өрх толгойлсон эх, эцэгт олгож байгаа тэтгэмжийн хувийн хэрэг, Халамжийн сангаас олгож байгаа тэтгэврийн хувийн хэргийг цаасан хэлбэрээр бүрдүүлээгүй, цаасан болон цахим хувийн хэргийн бүрдэлтэд хяналт хэрэгжүүлээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.5 "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын аж ахуйн ажил, гүйлгээ нь аль улсын нутаг дэвсгэрт гарснаас үл хамааран холбогдох анхан шатны баримт, бүртгэлийн маягтыг энэ хуульд заасны дагуу бусад баримт, бүртгэлийн маягттай хамт хадгална, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын хавсралт "Өмчийн бүх хэлбэрийн ААН, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 5-д "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм", ХХҮЕГ-ын даргын 2022.09.21-ний А/224 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 4.1.7 "... хувийн хэрэг бүрдүүлж авах ажлыг Тэтгэвэр, тэтгэмж хариуцсан мэргэжилтэн хариуцна", 5.2.4 "Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмжийн үйлчилгээний олголт, цаасан болон цахим хувийн хэргийн бүрдэлд хагас жил тутам хяналт тавина" заалтуудыг тус тус зөрчиж байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тэтгэвэр, тэтгэмжийн хувийн хэргийг цаасан хэлбэрээр бүрдүүлэн зогсоогдсон тохиолдолд архивд шилжүүлэх, хууль журмын хэрэгжилтэд дотоод хяналт хэрэгжүүлэн үр дүнг тооцох.

5.1.2 **Зардлын данстай холбоотой асуудал**

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

<u>Илрүүлэлт:</u>Нийгмийн үйлчилгээний сангийн орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр олгогдож байгаа нэг удаагийн шинжтэй тэтгэмж, тусламж, үйлчилгээний төлбөрийн анхан шатны баримтыг аймагт төвлөрүүлэн авч харилцахын баримтад хавсарган хуулга боловсруулан архивын нэгж бүрдүүлээгүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3 "Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ", 14.3.1 "анхан шатны баримт бүрдүүлэх", 14.5 "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын аж ахуйн ажил, гүйлгээ нь аль улсын нутаг дэвсгэрт гарснаас үл хамааран холбогдох анхан шатны баримт, бүртгэлийн маягтыг энэ хуульд заасны дагуу бусад баримт, бүртгэлийн маягттай хамт хадгална" заалтуудтай нийцэхгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Нэг удаагийн тэтгэмж, тусламж, үйлчилгээний төлбөрийн анхан шатны баримтыг төвлөрүүлэн авч харилцахын баримтад хавсаргаж архивын нэгж бүрдүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Аудитын явцад санхүүгийн тайланд алдаа илрээгүй.

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Халамжийн сан	Эх, эцэг, олон хүүхэдтэй өрх толгойлсон эх, эцэгт тэтгэмж олгох тухай хуулийн 5.1.4-д заасны дагуу 3 болон түүнээс дээш хүүхэдтэй өрх толгойлсон эх, эцэгт олгож байгаа тэтгэмжийн хувийн хэрэг, Халамжийн сангаас олгож байгаа тэтгэврийн хувийн хэргийг цаасан хэлбэрээр бүрдүүлээгүй, цаасан болон цахим хувийн хэргийн бүрдэлтэд хяналт хэрэгжүүлээгүй	1	0.00					1	0.00		
Халамжийн сан	Сэргээн засах үйлчилгээ үзүүлсэн байгууллага хамрагдсан иргэдээр өдөр тутам авсан үйлчилгээний тэмдэглэл хөтөлж баталгаажуулан гарын үсэг зуруулаагүй	1	0.00					1	0.00		
Нийт дүн		**2**	**0.00**					**2**	**0.00**		

АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Халамжийн сан
Аудитын код: ХОА-2025/008/НА-СТА-ОНТС
Тайлант хугацаа: 2024.01.01-2024.12.31

№	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Зөрчсөн хуулийн заалт	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал, тайлбар, холбогдох байгууллага	Аудитын байгууллагаас гаргасан санал шийдвэр	Материаллаг эсэх: Материаллаг	Материаллаг эсэх: Материаллаг бус
А	1	2	3	4	5	6	7	9	10
1	Зардал	Эх, эцэг, олон хүүхэдтэй өрх толгойлсон эх, эцэгт тэтгэмж олгох тухай хуулийн 5.1.4-д заасны дагуу 3 болон түүнээс дээш хүүхэдтэй өрх толгойлсон эх, эцэгт олгож байгаа тэтгэмжийн хувийн хэрэг, Халамжийн сангаас олгож байгаа тэтгэврийн хувийн хэргийг цаасан хэлбэрээр бүрдүүлээгүй, цаасан болон цахим хувийн хэргийн бүрдэлтэд хяналт хэрэгжүүлээгүй	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.5 "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын аж ахуйн ажил, гүйлгээ нь аль улсын нутаг дэвсгэрт гарснаас үл хамааран холбогдох анхан шатны баримт, бүртгэлийн маягтыг энэ хуульд заасны дагуу бусад баримт, бүртгэлийн маягттай хамт хадгална. Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын хавсралт "Өмчийн бүх хэлбэрийн ААН, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх заавар"-ын 5-д "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм", ХХҮЕГ-ын даргын 2022.09.21-ний А/224 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 4.1.7 "... хувийн хэрэг бүрдүүлж авах ажлыг Тэтгэвэр, тэтгэмж хариуцсан мэргэжилтэн хариуцна", 5.2.4 "Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмжийн үйлчилгээний олголт, цаасан болон цахим хувийн хэргийн бүрдэлд хагас жил тутам хяналт тавина" заалтуудыг тус тус зөрчиж байна.	-	Зөвлөмж				Материаллаг бус
2	Дотоод хяналт	Нийгмийн үйлчилгээний сангийн орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр олгогдож байгаа нэг удаагийн шинжтэй тэтгэмж, тусламж, үйлчилгээний төлбөрийн анхан шатны баримтыг аймагт төвлөрүүлэн авч харилцахын баримтад хавсарган хуулга боловсруулан архивын нэгж бүрдүүлэх	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3 "Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дараах дарааллаар гүйцэтгэнэ", 14.3.1 "анхан шатны баримт бүрдүүлэх", 14.5 "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын аж ахуйн ажил, гүйлгээ нь аль улсын нутаг дэвсгэрт гарснаас үл хамааран холбогдох анхан шатны баримт, бүртгэлийн маягтыг энэ хуульд заасны дагуу бусад баримт, бүртгэлийн маягттай хамт хадгална" заалтуудтай нийцэхгүй байна.	-	Зөвлөмж				Материаллаг бус
		Нийт дүн		-				-	-

Боловсруулсан: Аудитор Д.Энхжаргал 2025.01.24

Анхан шатанд хянасан аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн 2025.01.24

Хоёр дахь шатанд хянасан Дарга Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар 2025.01.24
Аудитын удирдлагын санал

Аудитаар илэрсэн асуудлын бүртгэлийг зөвшөөрсөн:

Дарга Л.Билэгдэмбэрэл 2025.01.24

Ахлах мэргэжилтэн Т.Мягмарсүрэн 2025.01.24

Зөвшөөрөөгүй бол шалтгаан:

9068139 1624070020