

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Арвайхээр тохижилт үйлчилгээ ААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2024/11/НА-СТА-ОНӨА**

| | |
|--|--|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Арвайхээр хот 2024 он | Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 99328832 Цахим хаяг: gansukhd@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: Аудитор: Ж.Алтанцэцэг Утас: 99329182 Цахим хаяг: altaaj97@yahoo.com Аудитыг гүйцэтгэсэн: Дөлгөөнхайрхан уул аудит ХХК |
|--|--|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

| | |
|---|---|
| 1.Аудитын санал дүгнэлт | 2 |
| 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан | 4 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 4 |
| 2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан | 4 |
| 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 5 |
| 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан | 5 |
| 2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл..... | 6 |
| 3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга | |
| 3.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа..... | |
| 3.2 Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй эрх зүйн орчин..... | |
| 3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого | |
| 4. Аудитын тайлан..... | |
| 4.1 Ерөнхий зүйл..... | |
| 4.2 Дотоод хяналт..... | |
| 4.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | |
| 4.4 Материаллаг байдал | |
| 5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | |
| 5.1 Шилэн дансны мэдээлэл..... | |
| 6. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..... | |
| 7. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..... | |
| 8. Аудитын илрүүлэлт | |
| 8.1 Залруулсан алдаа..... | |
| 8.2 Зөвлөмж | |
| 9. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл | |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|--------|---|
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| СТОУС | Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |

1.Аудитын баталгаажсан дүгнэлт



АРВАЙХЭЭР ТОХИЖИЛТ ҮЙЛЧИЛГЭЭ
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Д.СҮХ-ӨЛЗИЙ ТАНАА

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.05.16 № 122

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Арвайхээр тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Арвайхээр тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлангийн аудитын 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

Тус байгууллага 2023 онд өөрийн орлогоор 336.8 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, орон нутгийн төсвөөс 1051.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч өмнөх оны үлдэгдлээс 26.9 сая төгрөг зарцуулсан байна. Тайлант онд нохойны арьс боловсруулах тоног төхөөрөмжтэй болж, хогийн цэгийн талбайн 1.2 га газрыг хашаажуулан техникийн болон биологийн нөхөн сэргээлт хийж 500 ширхэг мод тарьсан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлт гаргахдаа эдгээр асуудлуудад нэг бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Арвайхээр тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ нь тайлант онд 1407.2 сая төгрөгийг зарцуулж 56.8% буюу 799.6 сая төгрөгийг цалин шимтгэлд зарцуулжээ

Тус байгууллагын хувьд жилийн эцэст харилцах дансандаа 16.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан. Энэ онд 50558 тн хог зөөж тээвэрлэж, 58958 тн хог дарж булсан, 1009 ширхэг нохой устгасан байна.

015030630

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ



2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

Арвайхээр тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ

төгрөгөөр

| Мөрийн дугаар | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-----------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1.1.1 | Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө | 26,886,835.39 | 16,138,464.98 |
| 1.1.4 | Бусад авлага | 5,479,195.00 | 5,182,502.34 |
| 1.1.6 | Бараа материал | 105,899,731.00 | 137,387,512.33 |
| 1.1.11 | Эргэлтийн хөрөнгийн дүн | 138,265,761.39 | 158,708,479.65 |
| 1.2.1 | Үндсэн хөрөнгө | 1,214,868,327.61 | 1,651,763,843.03 |
| 1.2.2 | Биет бус хөрөнгө | 58,855,000.00 | 105,289,000.00 |
| 1.2.10 | Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн | 1,273,723,327.61 | 1,757,052,843.03 |
| 1.3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,411,989,089.00 | 1,915,761,322.68 |
| 2.1.1.2 | Цалингийн өглөг | | 842,275.00 |
| 2.1.1.3 | Татварын өглөг | 1,211,000.00 | 664,666.66 |
| 2.1.1.6 | Бусад өглөг | 9,000,000.00 | 13,015,333.33 |
| 2.1.1.13 | Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн | 10,211,000.00 | 14,522,274.99 |
| 2.2 | Өр төлбөрийн нийт дүн | 10,211,000.00 | 14,522,274.99 |
| 2.3.1 | Өмч : а) төрийн | 2,689,851,472.26 | 3,205,134,984.17 |
| 2.3.6 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | 41,181,236.98 | 41,181,236.98 |
| 2.3.9 | Хуримтлагдсан ашиг | (1,329,254,620.24) | (1,345,077,173.46) |
| 2.3.11 | Эздийн өмчийн дүн | 1,401,778,089.00 | 1,901,239,047.69 |
| 2.4 | ӨР ТӨЛБӨР ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН | 1,411,989,089.00 | 1,915,761,322.68 |

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

| ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН | | | |
|---------------------------------------|--|-------------------------------|-------------------------|
| Арвайхээр тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ | | 2023 оны 12 сарын 31-ний өдөр | |
| Мөрийн дугаар | Үзүүлэлт | 2022 оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
| 1 | Борлуулалтын орлого /цэвэр/ | 1,109,082,800.00 | 1,485,904,660.37 |
| 3 | Нийт ашиг (алдагдал) | 1,109,082,800.00 | 1,485,904,660.37 |
| 10 | Ерөнхий ба удирдлагын зардал | 1,213,377,518.65 | 1,501,727,213.59 |
| 18 | Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал) | (104,294,718.65) | (15,822,553.22) |
| 20 | Татварын дараах ашиг (алдагдал) | (104,294,718.65) | (15,822,553.22) |
| 22 | Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | (104,294,718.65) | (15,822,553.22) |

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН | | | | |
|--|------------------|-------------------------------------|--|------------------|
| Арвайхээр тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ (Аж ахуйн нэгжийн нэр) | | | 2023 оны 12 сарын 31-ний өдөр (төгрөгөөр) | |
| ҮЗҮҮЛЭЛТ | Өмч | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Хуримтлагдсан ашиг | Нийт дүн |
| 1 2022 оны 12-р сарын 31 -ний үлдэгдэл | 2,689,851,472.26 | 41,181,236.98 | (1,329,254,620.24) | 1,401,778,089.00 |
| 2 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | | | | - |
| 3 Залруулсан үлдэгдэл | | | | - |
| 4 Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | | | (15,822,553.22) | (15,822,553.22) |
| 5 Бусад дэлгэрэнгүй орлого | | | | - |
| 6 Өмчид гарсан өөрчлөлт | 515,283,511.91 | | | 515,283,511.91 |
| 7 Зарласан ногдол ашиг | | | | - |
| 8 Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн | | | | - |
| 9 2023 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл | 3,205,134,984.17 | 41,181,236.98 | (1,345,077,173.46) | 1,901,239,047.69 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

| Арвайхээр тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ | | 2023 оны 12 сарын 31-ний өдөр | |
|---------------------------------------|---|-------------------------------|-------------------------|
| Мөрийн дугаар | ҮЗҮҮЛЭЛТ | 2022 оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
| 1.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | 1,109,082,800.00 | 1,388,417,500.00 |
| | Татаас санхүүжилтийн орлого | 928,916,400.00 | 1,051,526,500.00 |
| | Бусад мөнгөн орлого | 180,166,400.00 | 336,891,000.00 |
| 1.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 949,104,424.54 | 1,310,798,080.41 |
| | Ажиллагчдад төлсөн | 522,081,989.00 | 710,800,131.00 |
| | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн | 64,587,226.26 | 88,249,663.24 |
| | Бараа материал худалдан авахад төлсөн | 59,862,980.22 | 157,451,565.34 |
| | Ашиглалтын зардалд төлсөн | 21,227,648.59 | 23,925,872.87 |
| | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд | 203,636,050.00 | 237,395,070.00 |
| | Бусад мөнгөн зарлага | 77,708,530.47 | 92,975,777.96 |
| 1.3 | Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | 159,978,375.46 | 77,619,419.59 |
| 2.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 156,180,620.00 | 88,367,790.00 |
| | Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 156,180,620.00 | 88,367,790.00 |
| 2.3 | Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | (156,180,620.00) | (88,367,790.00) |
| 4 | Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ | 3,797,755.46 | (10,748,370.41) |
| 5.2 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн | 3,797,755.46 | 16,138,464.98 |

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

| № | Үзүүлэлт | 2023 оны | | | |
|----|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|---------------|
| | | Төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
| 1 | Үндсэн ба нэмэгдэл цалин | 711,105,500.00 | 710,800,131.00 | 305,369.00 | 99.96 |
| 2 | Байгууллагаас төлөх ЭМНДШ | 88,888,187.39 | 88,249,663.24 | 638,524.15 | 99.28 |
| 3 | Цахилгаан өөрийн хэрэглээ | 9,300,000.00 | 9,201,222.87 | 98,777.13 | 98.94 |
| 4 | Цэвэр, бохир ус | 2,458,720.00 | 2,376,650.00 | 82,070.00 | 96.66 |
| 4 | Бичиг хэргийн зардал | 3,521,000.00 | 2,359,100.00 | 1,161,900.00 | 67.00 |
| 5 | Харилцаа холбооны зардал | 2,894,400.00 | 2,615,666.81 | 278,733.19 | 90.37 |
| 6 | Түлш, шатахуун тээврийн зардал | 201,296,741.00 | 198,806,370.00 | 2,490,371.00 | 98.76 |
| 7 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн | 16,340,000.00 | 16,340,000.00 | - | 100.00 |
| 7 | Бусад хангамжийн материал | 1,624,000.00 | 1,542,470.00 | 81,530.00 | 94.98 |
| | Нормын хувцас зөөлөн эдлэл | 5,555,000.00 | 5,555,000.00 | - | 100.00 |
| | Багаж техник хэрэгсэл | 4,028,000.00 | 4,028,000.00 | - | 100.00 |
| | Тавилга | | | - | |
| 7 | Албан томилолтын зардал | | | - | |
| 8 | Урсгал засвар | 51,000,000.00 | 50,936,700.00 | 63,300.00 | 99.88 |
| 10 | Хөдөлмөр хамгааллын зардал | 9,162,400.00 | 9,162,400.00 | - | 100.00 |
| 12 | Төлбөр хураамж | 63,010,280.00 | 61,440,739.15 | 1,569,540.85 | 97.51 |
| 13 | Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ | | | - | |
| 14 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 214,736,405.00 | 117,335,565.34 | 97,400,839.66 | 54.64 |
| 15 | Хоолны зардал | 3,006,800.00 | 2,671,500.00 | 335,300.00 | 88.85 |
| 16 | Уралдаан тэмцээн | | | - | |
| 17 | Нэг удаагын тэтгэмж шагнал урамш | 27,376,902.00 | 27,376,902.00 | - | 100.00 |
| 18 | Төсвийн хөрөнгөөр санхүүжих хөр | 0.00 | 88,367,790.00 | (88,367,790.00) | |
| | БАЙГУУЛЛАГЫН НИЙТ ЗАРДАЛ | 1,415,304,335.39 | 1,399,165,870.41 | 16,138,464.98 | 98.86 |
| | ОРЛОГО | | | - | |
| 1 | Харилцах дансны үлдэгдлээс | 26,886,835.39 | 26,886,835.39 | - | 100.00 |
| 2 | Туслах үйл ажиллагааны орлого | 336,891,000.00 | 336,891,000.00 | - | 100.00 |
| 3 | Орон нутгийн санхүүжилт | 1,051,526,500.00 | 1,051,526,500.00 | - | 100.00 |
| | ОРЛОГЫН ДҮН | 1,415,304,335.39 | 1,415,304,335.39 | - | 100.00 |
| | АШИГ+, АЛДАГДАЛ- | 0.00 | 16,138,464.98 | (16,138,464.98) | |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тавигдах зөрчил илрээгүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөхөөр алдаа, зөрчил илрээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих зөвлөмж өгөх асуудал гараагүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. 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 |
| Дүн | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 0 | 0 |

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 |
| Дүн | 00 | 0 | 00 | 0 | 0 | 00 | 00 | 00 | 00 | 0 | 0 | 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 | | | | | | | | |
| Дүн | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Дүн | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 | 00 |
| Нийт дүн | 0 | 00 | 00 | 00 | 00 | 0 | 0000 | 0 |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Нийцлийн аудитын асуудлаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 100 хувь

5. 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 | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------|---|---|--|--|---|--|--|--|
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

