ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ХАРХОРИН УС СУВАГ ТБОНӨО ХХК-ний 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨВА-2024/05/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум

2024 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Ц.Мөнхзаяа

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Munkhzayats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

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

2024.03.14 № 180

танай ____________-ны №____________-т

ХАРХОРИН УС СУВАГ ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ Ё.ОТГОНСҮХ ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Хархорин Ус Суваг ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Хархорин Ус суваг ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тодруулга тайланд өглөг, бараа материалын орлого, зардал бүрэн тусгаагүй, бараа материалын тайланг сар бүр тогтмол гаргаагүй, санхүүгийн программыг бүрэн ашиглаагүй 380.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрч УСНББОУС-12 стандартыг мөрдөж ажиллаагүй нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзлээ

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд улсын төсвөөс 506.7 сая төгрөгийн борлуулалтын орлоготой, 762.3 сая төгрөгийн борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг, 83.4 сая төгрөгийн ерөнхий ба удирдлагын зардалд зарцуулсан байна. Мөн 85.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэж 51.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар тодруулга тайлан бүрэн гаргаагүй, санхүүгийн программ хангамжийг ашиглаагүй зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

015030661

Бусад асуудлын хэсэг

Бусад мэдээллийн талаар онцлог анхаарал татсан зүйлгүй байна

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 тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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 Д.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**105,274,179.79**	**181,931,305.03**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**31,768,899.79**	**33,477,199.03**
31100	**Кассад байгаа бэлэн мөнгө**	**259,582.00**	**8,409,750.00**
31140	Касс арилжааны банк	259,582.00	8,409,750.00
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**31,509,317.79**	**25,067,449.03**
31210	**Төгрөг**	**31,509,317.79**	**25,067,449.03**
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	31,509,317.79	25,067,449.03
33	**АВЛАГА**	**6,254,514.00**	**3,455,790.00**
33500	**Бусад авлага**	**6,254,514.00**	**3,455,790.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	6,254,514.00	3,455,790.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**67,250,766.00**	**144,998,316.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**67,250,766.00**	**144,998,316.00**
35420	Аж ахуйн материал	23,554,220.00	101,301,770.00
35470	Бусад хангамжийн материал	43,696,546.00	43,696,546.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**6,057,013,282.11**	**5,667,779,248.11**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**6,057,013,282.11**	**5,667,779,248.11**
39200	**Биет хөрөнгө**	**6,019,453,282.11**	**5,629,625,248.11**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	5,833,740,199.12	5,833,740,199.12
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,838,863.92	-389,823,448.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	205,254,000.00	228,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-56,338,491.11	-83,300,182.11
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	16,028,125.00	16,028,125.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,670,814.72	-6,391,730.72
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,844,981.00	44,861,581.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,234,062.00	-22,457,504.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,668,208.74	8,668,208.74
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**37,560,000.00**	**38,154,000.00**
39301	Программ хангамж	3,960,000.00	4,554,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	33,600,000.00	33,600,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**6,162,287,461.90**	**5,849,710,553.14**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**758,794.78**	**4,266,837.74**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**758,794.78**	**4,266,837.74**
41300	**Өглөг**	**758,794.78**	**4,266,837.74**
41360	**Бусад өглөг**	**758,794.78**	**4,266,837.74**
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	758,794.78	4,266,837.74
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**6,161,528,667.12**	**5,845,443,715.40**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**6,161,528,667.12**	**5,845,443,715.40**
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	5,944,659,874.46	5,944,659,874.46
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**175,489,340.20**	**-140,595,611.52**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	169,937,043.06	198,535,340.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	5,552,297.14	-339,130,951.72
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	41,379,452.46	41,379,452.46
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**6,162,287,461.90**	**5,849,710,553.14**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**94,693,180.56**	**-255,645,594.92**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**94,693,180.56**	**-255,645,594.92**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**94,693,180.56**	**-255,645,594.92**
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	466,801,313.95	506,702,516.49
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	372,108,133.39	762,348,111.41
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**89,140,883.42**	**83,485,356.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**89,140,883.42**	**83,485,356.80**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**89,140,883.42**	**83,485,356.80**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**89,140,883.42**	**83,485,356.80**
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	88,523,961.51	83,485,356.80
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	616,921.91	
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**5,552,297.14**	**-339,130,951.72**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**5,552,297.14**	**-339,130,951.72**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**607,064,489.90**	**506,702,516.49**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**607,064,489.90**	**506,702,516.49**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**607,064,489.90**	**506,702,516.49**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**607,064,489.90**	**506,702,516.49**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	607,064,489.90	506,702,516.49
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**550,354,246.28**	**452,386,749.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**550,354,246.28**	**452,386,749.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**550,354,246.28**	**452,386,749.15**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**134,875,315.85**	**207,707,350.60**
210101	Үндсэн цалин	134,875,315.85	207,707,350.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**43,696,267.16**	**50,904,805.67**
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,713,461.66	38,442,364.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,495,701.37	1,661,658.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,796,561.09	1,038,536.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	699,140.30	1,038,536.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,991,402.74	8,723,708.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**31,200,000.00**	**31,538,274.00**
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	31,200,000.00	31,538,274.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**286,755,297.00**	**43,129,400.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	286,755,297.00	43,129,400.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**36,940,008.27**	**31,724,826.66**
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	36,940,008.27	31,724,826.66
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**16,887,358.00**	**87,382,092.22**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,887,358.00	87,382,092.22
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**56,710,243.62**	**54,315,767.34**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**97,174,000.00**	**10,610,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**97,174,000.00**	**10,610,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**97,174,000.00**	**10,610,600.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	97,174,000.00	10,610,600.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-97,174,000.00**	**-10,610,600.00**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**		**-41,996,868.10**
25	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ**		**41,996,868.10**
250006	Бусад зардал		41,996,868.10

VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-40,463,756.38**	**1,708,299.24**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	72,232,656.17	31,768,899.79
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	31,768,899.79	33,477,199.03

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
1	**2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**157,733,619.30**	**41,379,452.46**	**169,937,043.06**	**369,050,114.82**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**157,733,619.30**	**41,379,452.46**	**169,937,043.06**	**369,050,114.82**
7	**Өмчид гарсан өөрчлөлт**	**5,786,926,255.16**			**5,786,926,255.16**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**			**5,552,297.14**	**5,552,297.14**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**5,944,659,874.46**	**41,379,452.46**	**175,489,340.20**	**6,161,528,667.12**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл**	**5,944,659,874.46**	**41,379,452.46**	**175,489,340.20**	**6,161,528,667.12**
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**5,944,659,874.46**	**41,379,452.46**	**198,535,340.20**	**6,184,574,667.12**
19	Тайлант үеийн үр дүн			-339,130,951.72	-339,130,951.72
20	**2023 оны 6-р сарын 30-ний үлдэгдэл**	**5,944,659,874.46**	**41,379,452.46**	**-140,595,611.52**	**5,845,443,715.40**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Зардлын үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	207,941,474.0	207,707,350.6	-234,123.4	99.9%
2	Н.Д.Шимтгэл	26,616,697.0	50,904,805.7	24,288,108.7	191.3%
3	Цахилгаан эрчим хүчний зардал	43,152,000.0	31,538,274.0	-11,613,726.0	73.1%
4	Шатахууны зардал	17,495,940.0	43,129,400.0	25,633,460.0	246.5%
5	ХАБЭА-н зардал	5,394,000.0	7,004,510.0	1,610,510.0	129.9%
6	Томилолт ,байр,унааны зардал	4,800,000.0	8,228,400.0	3,428,400.0	171.4%
7	Харилцаа холбоо,зар сурталчилгааы зардал	3,011,600.0	984,200.0	-2,027,400.0	32.7%
8	Татвар,даатгалын зардал	1,410,161.0	1,181,058.0	-229,103.0	83.8%
9	Засвар ,сэлбэгийн зардал	21,200,000.0	47,427,865.9	26,227,865.9	223.7%
10	Тусгай зөвшөөрөл,зохицуулалтын хөлс	1,878,800.0	1,878,800.0	0.0	100.0%
11	НААҮХолбооны татвар	1,500,000.0	1,500,000.0	0.0	100.0%
12	Ү.Х-ийн элэгдэл	22,516,028.0	422,890,634.0	400,374,606.0	1878.2%
13	Нийгэм халамжийн зардал	5,500,000.0	2,630,000.0	-2,870,000.0	47.8%
14	Бусад үйл ажиллагааны зардалны зардал	10,701,550.0	11,351,550.0	650,000.0	106.1%

15	Гадна байгууллагын үйлчилгээний хөлс	3,990,000.0	3,081,620.0	-908,380.0	77.2%
16	Бичиг хэргийн зардал	800,000.0	895,000.0	95,000.0	111.9%
17	Бусад	4,000,000.0	3,500,000.0	-500,000.0	87.5%
18	Хөрөнгө оруулалт	5,000,000.0		-5,000,000.0	0.0%
ДҮН		**386,908,250.0**	**845,833,468.2**	**458,925,218.2**	
1	Цэвэр ус борлуулалтын орлого	197,683,250	325,066,800.0	127,383,550.0	164%
2	Бохир ус татан зайлуулсан орлого	110,225,000	16,696,500.0	-93,528,500.0	15%
3	Суурь хураамжийн орлого	8,250,000.0	12,162,700.0	3,912,700.0	147%
4	Бусад орлого / холболт,ажлын хөлс	131,440,825.0	152,776,516.5	21,335,691.5	116%
НИЙТ БОРЛУУЛАЛТ		**447,599,075.0**	**506,702,516.5**	**59,103,441.5**	**113%**
	Ашиг,алдагдал	60,690,825.0	(339,130,951.7)	(399,821,776.7)	

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 380,521.1 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 380,521.1 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өглөө.

Залруулсан алдаа:

Аудитын явцад залруулга хийгдээгүй.

Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт гараагүй.

Албан шаардлага

Илрүүлэлт 1 :

Тодруулга тайланд өглөг, бараа материалын орлого, зардал бүрэн тусгагдаагүй, бараа материалын тайланг сар бүр тогтмол гаргаагүй, санхүүгийн программыг бүрэн ашиглаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үгнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Тодруулга тайланд өглөг, бараа материалын орлого, зардал бүрэн тусгагдаагүй, бараа материалын тайланг сар бүр тогтмол гаргаагүй, санхүүгийн программыг бүрэн ашиглаагүй байна	1	380.5			1	380.5						
Дүн	**1**	**380.5**			**1**	**380.5**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	0	0	0	0	0	0	0	0

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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		