



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,  
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,  
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024-02-23 № 1-6/89

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ЗАМЫН-ҮҮД СУМЫН СОЁЛ  
СПОРТЫН ОРДНЫ ДАРГА  
Э.САРАНЦЭЦЭГ 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 Алтанширээ сумын Засаг даргын Тамгын газрын 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Замын-Үүд сумын Соёл, спортын ордны 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.

1. Байгууллага нь жилийн эцсийн бараа материал болон үндсэн хөрөнгийн тооллогыг гүйцэтгэсэн боловч хөрөнгийн үлдэгдлийг тооцоо бодож баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлд "үндсэн хөрөнгө, дуусаагүй хөрөнгө оруулалт ба барилга угсралтын ажил, их засварын зардлын тооллогыг жилд нэг удаа, түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа хийнэ" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

2. Арилжааны банканд шинээр нээсэн харилцах дансны орлогын үлдэгдлийг байгууллагын дансанд төвлөрүүлээгүй байна. Сангийн сайдын 2012 оны 276 тушаалаар баталсан мөнгөн кассын ажиллах журмын 2-т "2.6 Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-с орох орлогыг мөнгөн кастаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг / түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй /ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана." гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

010020227

3. Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 1,779.9 мянган төгрөгийг эдийн засгийн ангилал зөрчиж, зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Энэ нь "Төсвийн тухай" хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэсэн заалтыг мөн Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалын хавсралт Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг зөрчсөн байна.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 12,675.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 8,736.0 мянган төгрөгөөр давсан тул хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

#### **Асуудлыг онцолсон хэсэг**

Арилжааны банканд шинээр нээсэн харилцах дансны орлогын үлдэгдлийг байгууллагын дансанд төвлөрүүлээгүй байна.

#### **Аудитын гол асуудал**

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 21,514.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг журмын дагуу шийдвэрлээгүй байгаа нь үндсэн хөрөнгө үнэгүйдэх, эцсийн үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй байна.

Шилэн дансны цахим системд мэдээлсэн эсэхийг шалгахад 104,224.1 мянган төгрөгийн 10 орлогын гүйлгээ, 25,183.2 мянган төгрөгийн 2 зарлагын гүйлгээ болон 79,494.2 мянган төгрөгийн 17 шийдвэрийг байршуулаагүй байна. Мөн үүнээс гадна 106,180.9 мянган төгрөгийн 4 орлогын гүйлгээг хугацаанд нь мэдээлээгүй байна.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

Шалгагдагч байгууллага нь тайлант онд 94.5 сая төгрөгийн жил бүр давтагдах шинжтэй үзвэр, үйлчилгээний орлого олсон боловч оны дундуур өөрийн орлогыг төлөвлөж, төсвийн хуваарьт тусгасан байна.

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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 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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/			
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	75,049,180.59	117,071,703.84
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	14,766,604.33	37,864,615.84
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	14,766,604.33	37,864,615.84
31210	Төгрөг	14,766,604.33	37,864,615.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	14,766,604.33	33,265,615.84
31213	Арилжааны банк дахь харилцах		4,599,000.00
33	<b>АВЛАГА</b>	115,918.26	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	95,918.26	-
33500	Бусад авлага	20,000.00	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	20,000.00	-
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	60,166,658.00	79,207,088.00
35100	<b>Түүхий эд материал</b>	16,294,340.00	16,294,340.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,294,340.00	16,294,340.00
35400	<b>Хангамжийн материал</b>	43,872,318.00	62,912,748.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,948,500.00	2,379,900.00
35420	Аж ахуйн материал	41,613,878.00	60,222,908.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	95,000.00	95,000.00
35450	Барилгын засварын материал	166,500.00	166,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	48,440.00	48,440.00
2	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	2,811,847,914.09	2,795,533,208.21
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	2,811,847,914.09	2,795,533,208.21
39200	<b>Биет хөрөнгө</b>	2,773,493,747.30	2,757,393,208.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,660,941,083.00	2,660,941,083.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(149,775,793.16)	(186,207,742.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	19,900,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	161,292,673.00	196,456,663.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(106,015,097.65)	(128,272,291.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	119,852,023.00	133,952,023.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,002,533.33)	(51,927,010.07)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	178,328,119.00	178,328,119.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,450,035.56)	(70,310,944.47)
39217	Ном	4,323,309.00	4,533,309.00
39300	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	38,354,166.79	38,139,999.99
39301	Программ хангамж	1,330,000.00	1,330,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(775,833.21)	(990,000.01)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	37,800,000.00	37,800,000.00
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	2,886,897,094.68	2,912,604,912.05
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	170,060.69
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	170,060.69
41300	<b>Өглөг</b>	-	170,060.69
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	170,060.69
5	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	2,886,897,094.68	2,912,434,851.36
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	2,886,897,094.68	2,912,434,851.36
51200	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	2,886,897,094.68	2,912,434,851.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,701,142.62	2,886,897,094.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,881,195,952.06	25,537,756.68
6	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	2,886,897,094.68	2,912,604,912.05

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>3,388,982,484.84</b>	<b>539,605,399.67</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>2,965,500,685.94</b>	<b>99,944,550.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>2,965,500,685.94</b>	<b>99,944,550.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>47,414,710.00</b>	<b>99,944,550.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,914,710.00	99,944,550.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	2,882,210,507.94	-
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	35,875,468.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>423,481,798.90</b>	<b>439,660,849.67</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>267,431,100.00</b>	<b>282,540,580.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	267,431,100.00	282,540,580.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>10,599,090.00</b>	<b>9,687,238.92</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,380,000.00	5,088,238.92
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,219,090.00	4,599,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>145,451,608.90</b>	<b>147,433,030.75</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	145,451,608.90	147,433,030.75
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>507,786,532.78</b>	<b>514,067,642.99</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>507,786,532.78</b>	<b>514,067,642.99</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>507,018,532.78</b>	<b>508,285,882.99</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>196,884,959.56</b>	<b>215,321,916.93</b>
210101	Үндсэн цалин	145,669,123.08	160,713,381.60
210102	Нэмэгдэл	35,996,702.83	33,238,839.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,252,000.00
210104	Урамшуулал	15,219,133.65	20,117,696.10
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>25,701,689.98</b>	<b>27,424,330.43</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,165,175.16	19,254,565.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,006,663.97	2,042,441.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,553,220.27	1,633,892.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	361,511.80	408,548.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,615,118.78	4,084,882.40
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>126,799,130.03</b>	<b>145,433,030.75</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,837,674.03	5,517,584.75
210302	Түлш, халаалт	112,874,004.00	132,232,870.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,087,452.00	7,682,576.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>13,989,960.00</b>	<b>7,941,020.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	690,900.00	270,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	259,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,719,300.00	6,025,910.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,103,610.00	1,144,610.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,217,150.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>3,644,350.00</b>	<b>3,210,600.00</b>
210604	Урсгал засвар	3,644,350.00	3,210,600.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>26,847,649.36</b>	<b>14,935,100.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,447,649.36	14,935,100.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>113,150,793.85</b>	<b>94,019,884.88</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,490,000.00	8,331,189.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	109,660,793.85	85,688,695.88
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>768,000.00</b>	<b>5,781,760.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>768,000.00</b>	<b>5,781,760.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	763,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	4,258,560.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	760,000.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)</b>	<b>2,881,195,952.06</b>	<b>25,537,756.68</b>
<b>VI</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)</b>	<b>2,881,195,952.06</b>	<b>25,537,756.68</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>473,038,448.90</b>	<b>539,605,399.67</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>49,556,650.00</b>	<b>99,944,550.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>49,556,650.00</b>	<b>99,944,550.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>49,556,650.00</b>	<b>99,944,550.00</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	49,056,650.00	99,944,550.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	500,000.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>423,481,798.90</b>	<b>439,660,849.67</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>267,431,100.00</b>	<b>282,540,580.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	267,431,100.00	282,540,580.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>10,599,090.00</b>	<b>9,687,238.92</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,380,000.00	5,088,238.92
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,219,090.00	4,599,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>145,451,608.90</b>	<b>147,433,030.75</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	145,451,608.90	147,433,030.75
<b>II</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>422,973,644.57</b>	<b>447,133,398.16</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>422,973,644.57</b>	<b>447,133,398.16</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>422,205,644.57</b>	<b>441,351,638.16</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>196,884,959.56</b>	<b>213,372,603.41</b>
210101	Үндсэн цалин	145,669,123.08	158,764,068.08
210102	Нэмэгдэл	35,996,702.83	33,238,839.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,252,000.00
210104	Урамшуулал	15,219,133.65	20,117,696.10
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>25,701,689.98</b>	<b>29,107,665.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,165,175.16	20,937,900.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,006,663.97	2,042,441.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,553,220.27	1,633,892.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	361,511.80	408,548.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,615,118.78	4,084,882.40
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>126,799,130.03</b>	<b>145,433,030.75</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,837,674.03	5,517,584.75

210302	Түлш, халаалт	112,874,004.00	132,232,870.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,087,452.00	7,682,576.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>17,251,450.00</b>	<b>8,556,500.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	428,000.00	531,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	275,000.00	500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,790,300.00	6,025,910.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,758,150.00	1,498,690.00
<b>2105</b>	<b>Норматив зардал</b>	<b>2,046,900.00</b>	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,046,900.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>17,626,100.00</b>	<b>6,194,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,206,100.00	5,194,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,820,000.00	1,000,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>26,895,415.00</b>	<b>16,015,100.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,495,415.00	15,835,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	180,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>9,000,000.00</b>	<b>22,672,739.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,000,000.00	22,672,739.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>768,000.00</b>	<b>5,781,760.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>768,000.00</b>	<b>5,781,760.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	763,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	4,258,560.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	760,000.00
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>50,064,804.33</b>	<b>92,472,001.51</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>35,298,200.00</b>	<b>69,373,990.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>35,298,200.00</b>	<b>69,373,990.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>35,298,200.00</b>	<b>69,373,990.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	35,298,200.00	69,373,990.00
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>(35,298,200.00)</b>	<b>(69,373,990.00)</b>
<b>VIII</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	<b>14,766,604.33</b>	<b>23,098,011.51</b>
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	14,766,604.33
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	14,766,604.33	37,864,615.84

#### 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-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	5,701,142.62	5,701,142.62
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	5,701,142.62	5,701,142.62

/төгрөгөөр/

4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
6	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,881,195,952.06	2,881,195,952.06
8	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	2,886,897,094.68	2,886,897,094.68
9	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	2,886,897,094.68	2,886,897,094.68
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	2,886,897,094.68	2,886,897,094.68
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
13	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
14	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
15	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
16	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
17	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	25,537,756.68	25,537,756.68
18	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	-	-	2,912,434,851.36	2,912,434,851.36

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төсвийн төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	384,099,100.00	369,074,357.41	(4,941,700.00)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	384,099,100.00	369,074,357.41	(4,941,700.00)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	378,309,300.00	363,292,597.41	(4,178,500.00)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	214,481,500.00	213,372,603.41	(678,400.00)
210101	Үндсэн цалин	157,450,400.00	158,764,068.08	-
210102	Нэмэгдэл	31,740,100.00	33,238,839.23	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,660,000.00	1,252,000.00	-
210104	Урамшуулал	23,631,000.00	20,117,696.10	(678,400.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,303,900.00	29,107,665.00	(84,800.00)
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,071,400.00	20,937,900.20	(57,600.00)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,058,100.00	2,042,441.20	(6,800.00)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,646,400.00	1,633,892.96	(5,400.00)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	411,700.00	408,548.24	(1,400.00)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,116,300.00	4,084,882.40	(13,600.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,677,500.00	8,556,500.00	-
210401	Бичиг хэрэг	532,500.00	531,900.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00	500,000.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,145,000.00	6,025,910.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,498,690.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,535,300.00	17,397,990.00	(2,035,300.00)

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,535,300.00	17,397,990.00	(2,035,300.00)
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>400,000.00</b>	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	400,000.00	-	-
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>37,206,500.00</b>	<b>35,915,100.00</b>	<b>(1,380,000.00)</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	37,026,500.00	35,735,100.00	(1,380,000.00)
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>59,704,600.00</b>	<b>58,942,739.00</b>	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	59,704,600.00	58,942,739.00	-
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>5,789,800.00</b>	<b>5,781,760.00</b>	<b>(763,200.00)</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>5,789,800.00</b>	<b>5,781,760.00</b>	<b>(763,200.00)</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	763,200.00	763,200.00	(763,200.00)
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,258,600.00	4,258,560.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	768,000.00	760,000.00	-
<b>III</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>384,099,100.00</b>	<b>382,485,130.00</b>	<b>(5,088,238.92)</b>
<b>31</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>287,628,900.00</b>	<del>282,540,580.00</del>	<del>(5,088,238.92)</del>
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	287,628,900.00	282,540,580.00	(5,088,238.92)
<b>35</b>	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>96,470,200.00</b>	<del>99,944,550.00</del>	-
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	79,784,600.00	99,944,550.00	-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,920,000.00	-	-
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	14,765,600.00	-	-
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	<sup>4417144353</sup> <del>14,765,604,339.02</del>	<b>14,766,604.33</b>
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	<b>28,177,376.92</b>	<b>33,119,076.92</b>
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>	<b>1.00</b>
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	<b>19.00</b>	<b>17.00</b>	<b>17.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7.00	10.00	10.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	6.00	6.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>19.00</b>	<b>17.00</b>	<b>17.00</b>
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч	8.00	8.00	8.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	11.00	9.00	9.00

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

---

Аудитаар нийт 20,285.6 мянган төгрөгийн 5 алдаа илэрснийг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

### 5.1. Залруулсан алдаа

1. Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай 3,909.9 мянган төгрөгийн 3 ширхэг хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*үнэн зөв байх*”, 8 дугаар зүйлийн 8.4-т “*аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

2. Тайлант онд үндсэн үйл ажиллагааны нэмэлт орлого 94,554.0 мянган төгрөгийг, дээд шатны төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон 5,088.2 мянган төгрөгийг буруу орлогын дансанд илэрхийлсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*”, Монгол Улсын Сангийн сайдын 2006 оны 338 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 2 дугаар зүйлийн 2.9-т “*төсвийн захирагчдаас дараагийн шатны төсвийн эрх захирагчдад олгох татаас, санхүүжилтийн дансанд зориулалтаар нь ангилж бүртгэнэ*” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

3. Төсвийн төлөвлөгөөг нийт 5,558.7 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*үнэн зөв байх*”, 8 дугаар зүйлийн 8.4-т “*аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

4. Төсвийн хөрөнгөөр нийт 65,464.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шинээр бэлтгэсэн боловч мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хөрөнгийн зардалд 5,558.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн зардлыг илүү илэрхийлсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*үнэн зөв байх*”, 8 дугаар зүйлийн 8.4-т “*аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

5. Тэтгэвэр тогтоолгосны дараа хөдөлмөр эрхлэгч албан хаагчийн нийгмийн даатгалын кодыг буруу тайлагнаснаар нийгмийн даатгалын байгууллагад 135.9 мянган төгрөгийн, татварын байгууллагад 34.1 мянган төгрөгийн өглөгийг үүсгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т “*үнэн зөв байх*”, 8 дугаар зүйлийн 8.4-т “*аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна*”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Аудитаар үнийн дүнгүй 6 зөрчил илэрсэнд 1 төлбөрийн акт, 4 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг хүргүүлсэн.

*Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 12,675.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 8,736.0 мянган төгрөгөөр давсан тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.*

## **5.2. Төлбөрийн акт**

Тайлант онд 500.0 мянган төгрөгийн шатахууны зарлагыг гүйцэтгэхдээ шаардах хуудас, жолоочийн замын хуудас болон анхан шатны баримтад үндэслээгүй байна

## **5.3. Албан шаардлага**

1. Байгууллага нь жилийн эцсийн бараа материал болон үндсэн хөрөнгийн тооллогыг гүйцэтгэсэн боловч хөрөнгийн үлдэгдлийг тооцоо бодож баталгаажуулаагүй байна.

2. Шилэн дансны цахим системд мэдээлсэн эсэхийг шалгахад 104,224.1 мянган төгрөгийн 10 орлогын гүйлгээ, 25,183.2 мянган төгрөгийн 2 зарлагын гүйлгээ болон 79,494.2 мянган төгрөгийн 17 шийдвэрийг байршуулаагүй байна. Мөн үүнээс гадна 106,180.9 мянган төгрөгийн 4 орлогын гүйлгээг хугацаанд нь мэдээлээгүй байна.

3. Арилжааны банканд шинээр нээсэн харилцах дансны орлогын үлдэгдлийг байгууллагын дансанд төвлөрүүлээгүй байна.

4. Тайлант онд ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 1,779.9 мянган төгрөгийг эдийн засгийн ангилал зөрчиж, зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

## **5.4. Зөвлөмж**

1. Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 21,514.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг журмын дагуу шийдвэрлээгүй байгаа нь үндсэн хөрөнгө үнэгүйдэх, эцсийн үлдэгдэл буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлтэй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-т “*Төрийн өмчит хуулийн этгээд эзэмшилдээ байгаа илүүдэл үндсэн эд хөрөнгө, түүнчлэн ашиглах хугацаа нь дууссан буюу эсхүл осол гэмтэлд*

өртсөний улмаас зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон бөгөөд засаж, сэлбэж ашиглах нь эдийн засгийн хувьд үр ашиггүй нь тооцоогоор нотлогдсон эд хөрөнгийг худалдаж, шилжүүлж, акт тогтоон устгаж болно”, 31.2-т “Энэ зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан эд хөрөнгийг худалдах, шилжүүлэхэд энэ хуулийн 29, 30 дугаар зүйлд заасан эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрөл авна” гэж заасныг зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийг дахин үнэлэх, ашиглах боломжгүй хөрөнгийг актлах зэргээр элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг ажил зохион байгуулан шийдвэрлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 8 дугаар сарын 15-ны өдрийн 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн	1	3,909.9			1	3,909.9	1	3,909.9				
Орлогын ангиллыг буруу илэрхийлсэн	1	5,088.2			1	5,088.2	1	5,088.2				
Төсвийн төлөвлөгөөг буруу илэрхийлсэн	1	5,558.7			1	5,558.7	1	5,558.7				
Хөрөнгийн зардлыг илүү илэрхийлсэн	1	5,558.7			1	5,558.7	1	5,558.7				

Албан хаагчидтай холбоотой өглөгийг тусгаагүй	1	170.1	1	170.1			1	170.1				
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>20,285.5</b>	<b>1</b>	<b>170.1</b>	<b>4</b>	<b>20,115.4</b>	<b>5</b>	<b>20,285.5</b>				

### 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	Тоо	Дүн	
Бараа материал болон үндсэн хөрөнгийн тооцоог баталгаажуулаагүй байх	1	-			1	-							
Анхан шатны баримтгүй бараа материалын зарлага гүйцэтгэх	1	500.0	1	500.0									
Арилжааны банканд харилцах данс нээж, орлого зарлага гүйцэтгэсэн	1	10,395.0			1	10,395.0							
Төсвийг зориулалтаар зарцуулсан	1	1,779.9			1	1,779.9							
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлэх	1	-					1	-					
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>12,674.9</b>	<b>1</b>	<b>500.0</b>	<b>3</b>	<b>12,174.9</b>	<b>1</b>	<b>-</b>					

### 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 хэрэгжилт хангалтгүй байх	1	-			1	-		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>-</b>			<b>1</b>	<b>-</b>		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
<b>Дүн</b>								
<b>Нийт дүн</b>								