

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь АЗЗА ТӨХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/02/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дорноговь аймаг
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734

Аудитын менежер:

Утас: 70523020

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК

Ахлах аудитор:

Утас: 80281690

Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

У.Оюунтүлхүүр

Цахим хаяг: oyuntulkhur.u@audit.gov.mn

Г. Энхтөр

Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

Цахим хуудас: domogovi@audit.gov.mn

2024.03.15 № 14/294

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОГОВЬ АЗЗА ТӨХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
У.БАЯРБИЛЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

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

Дорноговь ТӨХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус компанийн санхүүгийн тайланд Арабын эдийн засгийн Кувейтийн сангийн хөнгөлөлттэй зээлийн хөрөнгөөр санхүүжигдсэн 9 нэр төрлийн машин механизм, тоног төхөөрөмжийн үнэ болох 295,518.7 мянган төгрөгийн урт хугацаат өр төлбөр 2009 оноос хойш бүртгэлтэй байна.

Компанийн чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх, асуудал гараагүй тул байгууллагын удирдлага санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг баримталсан байна.

Аудитын гол асуудал

Анхан шатны баримтгүй болон баримтын бүрдэл дутуу баримтаар нийт 2,928.0 мянган төгрөгийн дөрвөн ажил гүйлгээг шилжүүлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Авто зам засвар арчлалтын ажилд машин механизм, техник түрээсээр авч ашиглаж байгаа боловч түрээсийн зах зээлийн үнийн судалгаа, харьцуулалт хийгээгүй харилцан адилгүй үнээр түрээсэлдэг байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд өрсөлдөх тэгш боломжтой, ил тод,

010000083

үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2014 онд үүссэн 295,518.7 мянган төгрөгийн урт хугацаат өр төлбөрт өөрчлөлт ороогүй байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5 "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 579 дүгээр тогтоолоор тус компанийн 2023 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталсан бөгөөд 2023 онд 1,724,780.9 мянган төгрөгийн орлого олохоор төлөвлөснөөс 9,767,723.4 мянган төгрөгийн орлоготой ажилласан байна.

Аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй 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 тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

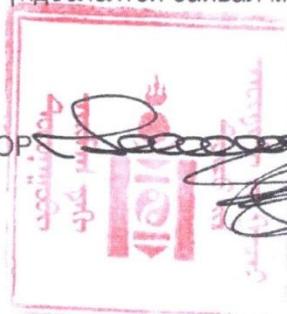
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

			/төгрөгөөр/	
№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	780,006,812.69	772,564,909.08	
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	140,627,257.96	272,157,470.20	
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	140,627,257.96	272,157,470.20	
4	Төгрөг	140,627,257.96	272,157,470.20	
5	Арилжааны банк дахь харилцах	140,627,257.96	272,157,470.20	
6	БАРАА МАТЕРИАЛ	639,379,554.73	500,407,438.88	
7	Бэлэн бүтээгдэхүүн	72,728,805.43	20,955,345.81	
8	Хангамжийн материал	566,650,749.30	479,452,093.07	
9	Аж ахуйн материал	409,631,448.91	405,512,423.40	
10	Бусад хангамжийн материал	157,019,300.39	73,939,669.67	
11	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	531,663,870.52	586,534,501.44	
12	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	531,663,870.52	586,534,501.44	
13	Биет хөрөнгө	351,705,870.52	406,604,001.44	
14	Барилга, байгууламж, орон сууц	202,017,014.17	202,017,014.17	
15	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,980,286.52	-47,475,358.15	
16	Авто-тээврийн хэрэгсэл	564,265,699.25	688,945,699.25	
17	Хуримтлагдсан элэгдэл	-443,088,049.63	-496,603,642.19	
18	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	71,972,727.27	71,972,727.27	
19	Хуримтлагдсан элэгдэл	-70,325,252.26	-71,736,616.16	
20	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	81,128,064.00	81,128,064.00	
21	Хуримтлагдсан элэгдэл	-80,099,897.35	-81,044,730.48	
22	Бусад үндсэн хөрөнгө	101,643,790.58	101,643,790.58	
23	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,827,938.99	-42,242,946.85	
24	Биет бус хөрөнгө	179,958,000.00	179,930,500.00	
25	Програм хангамж	990,000.00	990,000.00	
26	Хуримтлагдсан элэгдэл	-962,500.00	-990,000.00	
27	Бусад биет бус хөрөнгө	179,930,500.00	179,930,500.00	
28	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,311,670,683.21	1,359,099,410.52	
29	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	471,457,074.60	369,131,346.79	
30	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	175,938,378.60	73,612,650.79	
31	Өглөг	175,938,378.60	73,612,650.79	
32	Бусад өглөг	175,938,378.60	73,612,650.79	
33	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	109,477,743.65	70,273,938.21	
34	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	66,460,634.95	3,338,712.58	
35	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	295,518,696.00	295,518,696.00	
36	Урт хугацаат зээл	295,518,696.00	295,518,696.00	
37	Гадаад валют	295,518,696.00	295,518,696.00	
38	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	295,518,696.00	295,518,696.00	
39	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	840,213,608.61	989,968,063.73	
40	Засгийн газрын хувь оролцоо	840,213,608.61	989,968,063.73	
41	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	1,256,228,397.66	1,256,228,397.66	
42	Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/	31,497,846.00	31,497,846.00	
43	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	104,036,772.40	104,036,772.40	
44	Хуримтлагдсан үр дүн	-835,020,100.96	-685,265,645.84	
45	Өмнөх үеийн үр дүн	-876,374,264.88	-835,020,100.96	
46	Тайлант үеийн үр дүн	41,354,163.92	149,754,455.12	
47	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	283,470,693.51	283,470,693.51	
48	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,311,670,683.21	1,359,099,410.52	

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

			/төгрөгөөр/	
№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	433,124,907.62	810,522,325.80	
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	433,124,907.62	810,522,325.80	
3	Нийтлэг татварын бус орлого	433,124,907.62	810,522,325.80	
4	Бусад орлого	318,470.00	115,177.80	
5	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	1,760,898,142.73	9,719,023,203.64	
6	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	1,328,091,705.11	8,908,616,055.64	

7	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	391,770,743.70	660,767,870.68
8	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	391,770,743.70	660,767,870.68
9	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	391,770,743.70	660,767,870.68
10	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	391,770,743.70	660,767,870.68
11	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	379,745,729.88	583,188,798.70
12	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	7,430,106.72	36,111,428.60
13	Бусад зардал /ТӨҮГ/	0.00	24,828,259.47
14	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	4,594,907.10	16,639,383.91
15	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	41,354,163.92	149,754,455.14
16	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИИТ ҮР ДҮН	41,354,163.92	149,754,455.12

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,391,763,016.06	283,470,693.50	-885,972,717.74	789,260,991.82
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	9,598,452.86	9,598,452.86
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,391,763,016.06	283,470,693.50	-876,374,264.88	798,859,444.68
5	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	41,354,163.92	41,354,163.92
6	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,391,763,016.06	283,470,693.51	-835,020,100.96	840,213,608.61
7	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,391,763,016.06	283,470,693.51	-835,020,100.96	840,213,608.61
8	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,391,763,016.06	283,470,693.51	-835,020,100.96	840,213,608.61
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	149,754,455.12	149,754,455.12
10	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,391,763,016.06	283,470,693.51	-685,265,645.84	989,968,063.73

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	/төгрөгөөр/	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,035,007,157.00	10,993,196,637.01
2	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,035,007,157.00	10,993,196,637.01
3	Нийтлэг татварын бус орлого	2,035,007,157.00	10,993,196,637.01
4	Бусад орлого	139,910,370.00	256,925,188.01
5	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	1,895,096,787.00	10,736,271,449.00
6	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,988,798,855.24	10,478,419,143.78
7	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,988,798,855.24	10,478,419,143.78
8	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,988,798,855.24	10,478,419,143.78
9	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	528,673,091.59	1,122,015,632.00
10	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	528,673,091.59	1,122,015,632.00
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	141,135,517.20	309,624,850.84
12	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	141,135,517.20	309,624,850.84
13	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,566,622.26	17,646,935.38
14	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	26,566,622.26	17,646,935.38
15	Хангамж, бараа материалын зардал	1,087,386,057.22	6,599,622,058.76
16	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	673,074,308.70	2,706,064,785.00
17	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	414,311,748.52	3,893,557,273.76
18	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	205,037,566.97	2,429,509,666.80
19	Хүүний төлбөр төлсөн /ТӨҮГ/	7,297,506.72	22,451,501.71
20	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	72,375,558.58	602,018,154.62
21	Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	1,760,000.00	8,162,077.00
22	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	123,604,501.67	1,796,877,933.47
23	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	46,208,301.76	514,777,493.23
24	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0.00	115,177.80
25	Хүлээн авсан хүүний орлого	0.00	115,177.80

26	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	137,148,000.00
27	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	137,148,000.00
28	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	137,148,000.00
29	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	124,680,000.00
30	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	12,468,000.00
31	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-137,032,822.20
32	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	59,513,401.37	-246,214,458.79
33	Бусад эх үүсвэр	77,200,000.00	0.00
34	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	77,200,000.00	0.00
35	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	17,686,598.63	246,214,458.79
36	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөр төлсөн мөнгө	12,586,598.63	246,214,458.79
37	Төлсөн ногдол ашиг	5,100,000.00	0.00
38	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	105,721,703.13	131,530,212.24
39	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	34,905,554.83	140,627,257.96
40	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	140,627,257.96	272,157,470.20

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны		Зөрүү	Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
Нийт орлого	1,761,216,600	2,350,000,000	9,767,723,450	7,417,723,450	316
Үүнээс:					
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	1,210,306,400	1,650,000,000	1,015,435,050	-634,564,950	-38
Орон нутгийн чанартай Хөрөнгө оруулалтын ажил	550,910,200	700,000,000	8,752,288,400	8,052,288,400	1150
Нийт зардал	1,715,267,500	2,307,364,500	9,617,969,050	7,310,604,550	317
Үүнээс:					
а) Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	1,473,866,900	1,912,833,900	9,240,156,350	7,327,322,450	383
б) Ерөнхий ба удирдлагын зардал	241,400,600	394,530,600	377,812,700	-16,717,900	-4
Татварын өмнөх ашиг /алдагдал/	45,949,100	42,635,500	149,754,400	107,118,900	251
Орлогын татварын зардал	13,368,300	3,500,000	4,603,900	1,103,900	32
Цэвэр ашиг, алдагдал	41,354,200	38,372,000	134,778,900	96,406,900	251

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 93,980.0 мянган төгрөгийн 6 зөрчил илэрснээс, 2,928.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 91,052.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 5 зөвлөмж өглөө.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Анхан шатны баримтгүйгээр ажил гүйлгээ хийсэн	1	2,928.0	1	2,928.0								
Тооллого эхлэхийн өмнө эд хариуцагчаас эд хөрөнгийн орлого, зарлагын бүх баримтыг нягтлан бодогчид бүрэн шилжүүлсэн эсэх тухай баталгааг гаргуулан авдаггүй байна.	1	-					1	-				
Илүү цагийн хөлс тооцох дундаж цалин хөлсний бүрэлдэхүүнд нэмэгдэл хөлсийг оруулан тооцож байгаа боловч ажилтан албан хаагчидтай тохиролцсон баримт материал байхгүй байна.	1	-					1	-				
Авто зам засвар арчлалтын ажилд машин механизм, техник түрээсээр авч ашиглаж байгаа боловч түрээсийн зах зээлийн үнийн судалгаа, харьцуулалт хийгээгүй харилцан адилгүй үнээр түрээсэлдэг байна.	1	-					1	-				
Зарим ажил гүйлгээ И-баримтаар баталгаажаагүй байна.	1	-					1	-				
2014 онд үүссэн урт хугацаат өр төлбөрт өөрчлөлт ороогүй байна.	1	-					1	-				
Дүн	6	2,928.0	1	2,928.0			5	-				

5. 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.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 91,052.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

/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 цахим системд 4 мэдээлэл хоцроосон.	1	91,052.0					1	91,052.0
Дүн	1	91,052.0					1	91,052.0
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг хүргүүлээгүй	1	-					1	-
Дүн	1	-					1	-
Нийт дүн	2	91,052.0					2	91,052.0