

ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Арвайхээр хотын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг
ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2023/09/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум 2023 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: Ж.Нямаа Утас: 99327992 Цахим хаяг: Nyamaa.audit@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

2023.03.15 № 129
танай _____-ны № _____-т

АРВАЙХЭЭР ХОТЫН НИЙТИЙН
ТЭЭВЭР, ГЭРЭЛТҮҮЛЭГ ОНӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ Х.ЭНХЖАРГАЛ 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 Арвайхээр хотын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Арвайхээр хотын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨААТҮГ -ын 2022 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

Арвайхээр хотын Нийтийн тээвэр гэрэлтүүлэг ОНӨААТҮГ нь оны эхэнд 2465014.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөтэй байсан бол тайлант онд 13436.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, оны эцэст 2478450.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

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 дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Урсгал зардлаас Ноёны Элч ХХК-нд 2022 оны 09 сарын 28-нд бараа материалын үнэнд 3000.0 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн боловч материалыг орлого аваагүй үндсэн баримт дутуу, эд хариуцагч 3 удаа солигдсон, бараа материалын 2569.0 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын гүйлгээний тайлан гаргаагүй, бараа материалын тайланг дансны нэр төрлөөр гаргаагүй.

015030672

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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 этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага 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 АДБӨУС-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

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14387393.68	22385569.68
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	810503.68	159259.68
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	680050.00	50.00
31110	Төгрөг	680050.00	50.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	130453.68	159209.68
3121	Төгрөг	130453.68	159209.68
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	130453.68	159209.68
33	АВЛАГА	0.00	735700.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		735700.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	13576890.00	21490610.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2201340.00	1551060.00
354	Хангамжийн материал	11375550.00	19939550.00
35410	Бичиг хэргийн материал	197050.00	197050.00
35420	Аж ахуйн материал	7254500.00	14860500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3924000.00	4882000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1461636117.73	1053775269.74
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1461636117.73	1053775269.74
392	Биет хөрөнгө	1461636117.73	1053775269.74
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	520415172.00	523415172.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-196980175.18	-262032071.86
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27760000.00	27760000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-26535000.02	-27220416.77
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1986954.00	1986954.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1574976.48	-1931954.00
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	69361330.00	69361330.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24209283.20	-37461330.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1845490580.28	1855926580.28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-754078483.67	-1096028993.91
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	1476023511.41	1076160839.42
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	8423644.00	13772292.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	8423644.00	13772292.00
413	Өглөг	8423644.00	13772292.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		360542.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	13411750.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1467599867.41	1062388547.42
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1467599867.41	1062388547.42
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1467599867.41	1062388547.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1740194350.87	1467599867.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-272594483.46	-405211319.99
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1476023511.41	1076160839.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	599448335.00	419180344.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	394021435.00	419180344.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	394021435.00	419180344.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10483800.00	286811200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	214073819.00	129369144.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	169463816.00	3000000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	872042818.46	824391663.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	872042818.46	824391663.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	872042818.46	823611663.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	93616670.11	115046137.00
210101	Үндсэн цалин	91816670.11	115046137.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13628013.81	12894725.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13628013.81	12894725.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74491479.00	88334154.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	74491479.00	88334154.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29386650.00	61197770.00
210401	Бичиг хэрэг	697500.00	321400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24237000.00	46035560.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4188150.00	14840810.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5606500.00	91335786.00
210604	Урсгал засвар	5606500.00	91335786.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4076350.00	11962164.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	360000.00	10740914.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2904000.00	784000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132000.00	132000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	203200.00	305250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	651157155.54	442840927.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220388757.00	21544080.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	430768398.54	421296847.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	780000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	780000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		780000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-272594483.46	-405211319.99
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-272594483.46	-405211319.99

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	429984519.00	416180344.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	224557619.00	416180344.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	224557619.00	416180344.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	224557619.00	416180344.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10483800.00	286811200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	214073819.00	129369144.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	431322775.92	406395588.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	431322775.92	406395588.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	431322775.92	405615588.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	93400620.11	114161459.00
210101	Үндсэн цалин	91600620.11	114161459.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13824613.81	14154561.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13824613.81	14154561.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66067835.00	96757798.00
210301	Гэрэл, цажилгаан	66067835.00	96757798.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26579950.00	40626370.00
210401	Бичиг хэрэг	656550.00	271900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24417000.00	39740310.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1242400.00	614160.00
2105	Нормативт зардал	2200000.00	715000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		715000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7005000.00	73913850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		683000.00
210604	Урсгал засвар	7005000.00	73230850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4076350.00	11962164.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	360000.00	10740914.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2904000.00	784000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132000.00	132000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	203200.00	305250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	218088407.00	53324386.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	218088407.00	53324386.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	780000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	780000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		780000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-1338256.92	9784756.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	710000.00	10436000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	710000.00	10436000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	710000.00	10436000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	710000.00	10436000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-710000.00	-10436000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-2048256.92	-651244.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2858760.60	810503.68
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	810503.68	159259.68

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,467,599,867.41	1,467,599,867.41
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,467,599,867.41	1,467,599,867.41
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,467,599,867.41	1,467,599,867.41
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-405,211,319.99	-405,211,319.99
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,062,388,547.42	1,062,388,547.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	241745985.00	224307164.92	290079468.00	406395588.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	241745985.00	224307164.92	290079468.00	406395588.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	241745985.00	224307164.92	290079468.00	406395588.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	102032041.00	93400620.11	125386697.00	114161459.00
210101	Үндсэн цалин	93452041.00	91600620.11	110602697.00	114161459.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14794644.00	13824613.81	18181071.00	14154561.00
210201	Тэтгэрийн даатгал	14794644.00	13824613.81	18181071.00	14154561.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88100000.00	66067835.00	76100000.00	96757798.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	88100000.00	66067835.00	76100000.00	96757798.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33545100.00	26579950.00	37577500.00	40626370.00
210401	Бичиг хэрэг	730000.00	656550.00	730000.00	271900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31375500.00	24417000.00	35780500.00	39740310.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	527600.00	1242400.00	527000.00	614160.00
2105	Нормативт зардал	0.00	2200000.00	0.00	715000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	0.00		715000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	830000.00	4050000.00	29954200.00	73913850.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00		683000.00
210604	Урсгал засвар	0.00	4050000.00	27492866.00	73230850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2444200.00	2444200.00	2880000.00	11962164.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	249997.00	249997.00	2880000.00	10740914.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450000.00	450000.00		784000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	429000.00	429000.00		132000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	280211.00	280211.00		305250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	15739946.00	0.00	53324386.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	15739946.00		53324386.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	0.00	780000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	780000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал				780000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	189377810.00	224557619.00	290079468.00	416180344.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	189377810.00	10483800.00	247024600.00	286811200.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	187080100.00	10483800.00	247024600.00	286811200.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	214073819.00	43054868.00	416180344.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		214073819.00		129369144.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	560050.00	0.00	810503.68
5	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	810503.68	0.00	159259.68

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 6.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 1.1 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулан бүртгэж, **5.5 сая төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрч албан шаардлага өгөгдсөн.**

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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		
Ажилчдад олгосон цалингийн урьдчилгаа суутгаагүй авлага үүсгээгүй	1	530.0	1	530.0			1	530.0				
ХХОАТ-ын ертэй боловч бүртгээгүй	1	360.5	1	360.5			1	360.5				
Арцаттрейд ХХК-нд ажилчдын	1	205.7	1	205.7			1	205.7				

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

авсан барааны үнийг шилжүүлэхдээ г илүү шилжүүлсэн боловч авлагаар бүртгээгүй													
Дүн	3	1096.2	3	1096.2			3	1096.2					

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	
Урсгал зардлаас Ноёны Элч ХХК-нд 2022 оны 09 сарын 28-нд бараа материалын үнэнд шилжүүлсэн боловч материалыг орлого аваагүй үндсэн баримт дутуу байна.	1	3000.0			1	3000.0							
Эд хариуцагч 3 удаа солигдсон, бараа материалын орлого, зарлагын гүйлгээний тайлан гаргаагүй, бараа материалын 7 дансаар гүйлгээ хийгдсэн боловч тайланг дансны нэр төрлөөр гаргаагүй бүх бараа материалыг нийлүүлэн эхний хагас жилийн тайлан гаргасан.	1	2569.0			1	2569.0							
Дүн	2	5569.0			2	5569.0							

Тав. 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				
А	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			

