ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нарны цахилгаан станц ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/31-НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Өмнөговь аймаг 2023 он	Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас:99014247 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас:80077408 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Азуре хүлүг аудит ХХК Утас:70110090 Цахим хаяг:audit@azure.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2023.03.15 № 224

танай ______________-ны №______________-т

НОЁН СУМЫН НАРНЫ ЦАХИЛГААН СТАНЦ ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Д.ӨНӨРБАЯР 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 Нарны цахилгаан станц ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Нарны цахилгаан станц ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан 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.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн дараах залруулагдаагүй алдаа, зөрчил тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Төлбөрийн баримтаар баталгаажаагүй 0.4 сая төгрөг, анхан шатны баримтгүй 6.5 сая төгрөг, анхан шатны баримтын иж бүрдэл хангаагүй 1.5 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Өмнөговь аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангаас 2,112.9 сая төгрөгийн дулааны шугам, 118.6 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгслийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант оны нийт орлогыг 521.2 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 520.8 сая төгрөгөөр, 0.3 сая төгрөгийн ашигтай байхаар эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталсан байна. Гүйцэтгэлээр 602.1 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 599.9 сая төгрөг зарцуулж 2.2 сая төгрөгийн ашигтай ажилласан байна.

016020303

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй бусад асуудал байхгүй 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	**ХӨРӨНГӨ**		
2	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
3	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	63,960,072.97	59,576,031.13
4	Дансны авлага	6,786,832.22	3,421,321.02
5	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	-
6	Бусад авлага	-	-
7	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
8	Бараа материал	19,960,483.07	20,118,318.22
9	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	-	-
10	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
13	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**90,707,388.26**	**83,115,670.37**
14	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
15	Үндсэн хөрөнгө барилга	2,807,607,924.24	5,039,159,728.76
16	Биологийн хөрөнгө	-	-
17	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
18	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	-	-
19	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	-
20	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө	-	-
23	Биет бус хөрөнгө	6,946,000.00	20,306,000.00
24	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**2,814,553,924.24**	**5,059,465,728.76**
25	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,905,261,312.50**	**5,142,581,399.13**
26	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
27	**Өр төлбөр**		
28	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
29	Дансны өглөг	-	-
30	Цалингийн өглөг	-	-
31	Татварын өр	3,362,098.62	3,057,141.24
32	НДШ-ийн өглөг	-	-
33	Богино хугацаат зээл	-	-
34	Банкны зээлийн хүүгийн өглөг	-	-
35	Ногдол ашгийн өглөг	-	-
36	Урьдчилж орсон орлого	-	-
37	Нөөц(өр төлбөр)	-	-
38	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	-	-
41	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**3,362,098.62**	**3,057,141.24**
42	**Урт хугацаат өр төлбөр**		
43	Урт хугацаат зээл	-	-
44	Нөөц(өр төлбөр)	-	-
45	Хойшлогдсон татварын өр	-	-
46	Бусад урт хугацаат өглөг	2,637,817,814.44	4,859,821,009.56
48	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**2,637,817,814.44**	**4,859,821,009.56**
49	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**2,641,179,913.06**	**4,862,878,150.80**
50	Эздийн өмч	-	-
51	Өмч: а) төрийн	531,187,476.02	591,150,021.02
52	б) хувийн	-	-
53	в) хувьцаат	-	-
54	Халаасны хувьцаа	66,308,545.00	-
55	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
56	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	47,051,732.21	47,051,732.21
57	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
58	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	-	19,946,000.00
59	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	(380,466,353.79)	(378,444,504.90)
61	Эздийн өмчийн дүн	264,081,399.44	279,703,248.33
62	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,905,261,312.50**	**5,142,581,399.13**

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	618,917,732.78	246,141,855.71
2	Борлуулалтын өртөг	526,301,884.86	545,613,386.55
3	**Нийт ашиг**	**92,615,847.92**	**(299,471,530.84)**
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүгийн орлого	-	-
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	-	356,035,891.88
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	62,382,707.93	54,317,862.35
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	-	-
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг алдагдал	-	-
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**30,233,139.99**	**2,246,498.69**
19	Орлогын татварын зардал	3,023,313.99	224,649.80
20	**Татвар дараах ашиг (алдагдал)**	**27,209,826.00**	**2,021,848.89**
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**27,209,826.00**	**2,021,848.89**
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
24	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
25	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
26	Бусад олз (гарз)	-	-
27	Орлогын нийт дүн	-	-
28	Нэгж хувьцааны ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**597,496,021.02**	**47,051,732.21**	**407,676,179.79**	**236,871,573.44**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	**597,496,021.02**	**47,051,732.21**	**407,676,179.79**	**236,871,573.44**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	27,209,826.00	27,209,826.00
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**597,496,021.02**	**47,051,732.21**	**(380,466,353.79)**	**264,081,399.44**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	**597,496,021.02**	**47,051,732.21**	**(380,466,353.79)**	**264,081,399.44**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	2,021,848.89	2,021,848.89
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	13,600,000.00	-	-	13,600,000.00
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**611,096,021.02**	**47,051,732.21**	**(378,444,504.90)**	**279,703,248.33**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2021 оны 12-р сарын 31	2022 оны 12-р сарын 31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**287,170,140.59**	**275,507,942.62**
3	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	23,851,494.86	275,507,942.62
4	Эрхийн шимтгэл, хураамж төлбөрийн орлого	-	-
5	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	-
6	Буцаан авсан албан татвар	-	-
9	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**269,820,369.72**	**279,891,984.46**
10	Ажиллагчдад төлсөн	82,172,871.00	108,737,862.00
11	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	31,691,992.41	35,905,521.88
12	Бараа материалын худалдан авахад төлсөн	74,478,400.28	46,437,151.51
13	Ашиглалтын зардалд төлсөн	15,256,574.00	16,757,578.88
14	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	27,501,165.45	32,225,065.00
15	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	-
16	Татварын байгууллагад төлсөн	38,719,366.58	34,615,714.19
17	Даатгалын төлбөрт төлсөн	-	-
18	Бусад мөнгөн зарлага	-	5,213,091.00
19	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**17,349,770.87**	**(4,384,041.84)**
20	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
21	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**-**
22	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
23	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
24	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	-	-
25	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
30	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**-**	**-**
31	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
32	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
33	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
34	Бусад урт хугацаат хөрөнгө ол эзэмшихэд төлсөн	-	-
35	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	-
37	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-**	**-**
38	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
39	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**-**
40	Зээл, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
41	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
42	Төрөл бүрийн хандив	-	-
44	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**-**	**-**
45	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	-	-
46	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
47	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
48	Төлсөн ногдол ашиг	-	-
49	Бусад зарлага	-	-
50	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-**	**-**
51	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
52	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**17,349,770.87**	**(4,384,041.84)**
53	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**46,610,302.10**	**63,960,072.97**
54	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**63,960,072.97**	**59,576,031.13**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

№	Үзүүлэлт	Тайлант оны (2022)			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**	**Зөрүү**	**Хувь**
1	Дулааны мөнгөн орлого	204,411,790.0	241,320,951.5	(36,909,161.5)	118.1
2	Бусад орлого	59,578,941.0	4,820,904.2	54,758,036.8	8.1
3	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн орлого	257,251,884.0	356,035,891.9	(98,784,007.9)	138.4
4	**Нийт орлого**	**521,242,615.0**	**602,177,747.6**	**(80,935,132.6)**	**115.5**
1	Цалин	137,557,261.0	136,731,686.0	825,575.0	99.4
2	НД-ийн шимтгэл	20,733,395.0	21,793,794.0	(1,060,399.0)	105.1
3	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал	272,046,278.0	361,927,282.5	(89,881,004.5)	133.0
5	Шатахуун авахад	11,995,000.0	12,783,464.5	(788,464.5)	106.6
6	Тээврийн хөлс	19,506,000.0	18,623,001.3	882,998.7	95.5
7	Хөдөлмөр хамгаалал	4,860,000.0	4,145,169.0	714,831.0	85.3
8	Албан томилолт	322,000.0	252,000.0	70,000.0	78.3
9	Хангамж	1,750,000.0	400,000.0	1,350,000.0	22.9
10	Цахилгааны зардал	19,550,000.0	16,757,578.9	2,792,421.1	85.7
11	Шуудан холбооны	2,760,000.0	1,365,591.5	1,394,408.5	49.5
12	Бичиг хэргийн зардал	1,000,000.0	1,141,924.0	(141,924.0)	114.2
14	Автомашины засвар үйлчилгээ	8,450,000.0	8,032,437.5	417,562.6	95.1
15	Шагнал урамшуулал	3,000,000.0	1,426,000.0	1,574,000.0	47.5
16	Бусад	15,000,000.0	14,508,619.7	491,380.3	96.7
20	Банкны зардал	78,000.0	42,700.0	35,300.0	54.7
21	Төлбөр хураамж	2,241,770.0	-	2,241,770.0	-
	Зарлагын дүн	**520,849,704.0**	**599,931,248.9**	**(79,081,544.9)**	**115.2**
1	**Татварын өмнөх ашиг**	**392,911.0**	**2,246,498.7**	**(1,853,587.7)**	**571.8**
2	Орлогын татвар	39,291.1	224,649.9	(185,358.8)	571.8
3	**Цэвэр ашиг**	**353,619.9**	**2,021,848.8**	**(1,668,228.9)**	**571.8**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 626.3 сая төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 356.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг борлуулалтын орлогоор ангилал буруу бүртгэснийг залруулсан.
- Үйлчилгээ үзүүлсний 270.3 сая төгрөгийн орлогыг бусад мөнгөн орлогоор ангилал буруу бүртгэснийг залруулсан.

Аудитаар нийт 13.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1 албан шаардлага хүргүүлж, 13.7 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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
1	Анхан шатны баримтын иж бүрдэл хангаагүй ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгасан байна.	1	12,983.1							1	12,983.1	1	12,983.1
2	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 356.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг борлуулалтын орлогоор бүртгэсэн байна.	1	356,035.8					1	356,035.8				
3	Үйлчилгээ үзүүлсний 270.3 сая төгрөгийн орлогыг бусад мөнгөн орлогоор бүртгэсэн байна.	1	270,368.8					1	270,368.8				
4	Бараа материалын зарлагыг шаардах хуудсан дээрх тоо хэмжээнээс зөрүүтэй дүнгээр зарлагадсан байна.	1	-							1	-	1	-
5	Хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 26 үндсэн хөрөнгө байна.	1	-							1	-	1	-
	Дүн	**5**	**639,387.7**					**2**	**626,404.6**	**3**	**13,686.7**	**3**	**13,686.7**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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
1	Дансны авлагын үлдэгдлийг тайлант хугацааны эцэст тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	1	-			1	-						
	Дүн	**1**	**-**			**1**	**-**						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 3 зөрчил[1] илэрснээс төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй тул 2 төлбөрийн акт тогтоож, шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд байршуулж ажиллах талаар 1 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
1	Хууль тогтоомжид зааснаас өөр хэлбэрээр хандив олгосон байна.	1	1,000.00	1	1,000.00	-	-	-	-
2	Байгууллагын хөрөнгөөр 510.0 мянган төгрөгийн захирлын гар утасны төлбөр төлсөн байна.	1	426.1	1	426.1	-	-	-	-
	Дүн	**2**	**1,426.1**	**2**	**1,426.1**	-	-	-	-
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
1	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	-	-	-	-	-	1	-
	Дүн	**1**	-	-	-	-	-	**1**	-
	Нийт дүн	**3**	**1,426.1**	**2**	**1,426.1**	-	-	**1**	-

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