ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Хүүхдийн зуслангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/82/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дархан-Уул аймаг

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: **Ш.Мөнхбаяр**

Утас: **7037-3089, 9902-3869**

Цахим хаяг: **Munkhbayarsh@audit.gov.mn**

Аудитын менежер: **У.Батсүрэн**

Утас: 9903-6806

Цахим хаяг: **Batsurenu@audit.gov.mn**

Си Эс Ай аудит ХХК-ийн

Захирал М.Сэвжидмаа

Утас: **991096584**

Цахим хаяг: **Sevjidmaa@csiaudit.mn**

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Товчилсон үгийн жагсаалт 2
1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 10
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 10

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ҮСХ	Үндэсний статистикийн хороо
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол мэргэжлээс шалтгаалах өвчин
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗДНХ	Засаг даргын нөөц хөрөнгө
ТБОНӨХБАҮХАТ	Төрийн болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

"ЗУЛЗАГЫН ГОЛ" ХҮҮХДИЙН ЗУСЛАНГИЙН
ДАРГА А.АМГАЛАН ТАНАА

2023.02.25 № 98

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дархан-Уул аймгийн "Зулзагын гол" хүүхдийн зуслангийн 2022 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.

Дархан-Уул аймгийн аймгийн "Зулзагын гол" хүүхдийн зуслангийн 2022 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжсэнтэй холбоотой 'төсвийн захирагч нь гэрлэх ёслолын өргөөний төсвөөс 2,870.8 мянган төгрөг, "Зулзган гол" хүүхдийн зуслангаас 194.9 мянган төгрөгийг татан төвлөрүүлсэнн байна.

Аудитын гол асуудал

Дархан Уул аймгийн ИТХ-ын 2022 оны 03 дугаар сарын 21-ны 16 тоот тогтоолоор орон нутгийн төсвий хөрөнгө оруулалтаар 409,950.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан 454.9 $м^2$ ашиггтай талбай бүхий гэрлэх ёслолын хүндэтгэлийн өргөөний барилгыг тус газрын балансад бүртгэгдсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн аймгийн "Зулзагын гол" хүүхдийн зуслан нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтын хүрээнд 63 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98.0 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

009020121

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 Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**49 018 292,26**	**76 180 151,26**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	-
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	-	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**49 018 292,26**	**76 180 151,26**
351	**Түүхий эд материал**	**190 000,00**	**190 000,00**
35130	Эм боох материал	190 000,00	190 000,00
354	**Хангамжийн материал**	**48 828 292,26**	**75 990 151,26**
35410	Бичиг хэргийн материал	23 299,96	13 999,96
35420	Аж ахуйн материал	43 732 659,00	44 053 810,00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	456 000,00	456 000,00
35450	Барилгын засварын материал	53 000,00	1 433 000,00
35470	Бусад хангамжийн материал	4 563 333,30	30 033 341,30
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**186 281 106,57**	**661 983 591,88**
37	**УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ**	-	-
371	**Урт хугацаат хадгаламж**	-	-
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**186 281 106,57**	**661 983 591,88**
392	**Биет хөрөнгө**	**46 376 031,69**	**522 359 591,88**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	-	391 142 000,00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(8 615 324,97)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	15 208 780,00	18 585 135,00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9 806 989,94)	(6 693 230,10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52 662 800,00	39 277 800,00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14 688 558,37)	(14 225 300,58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3 000 000,00	106 630 542,00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(3 742 029,47)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**139 905 074,88**	**139 624 000,00**
39301	Програм хангамж	1 124 300,00	1 124 300,00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(843 225,12)	(1 124 300,00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	139 624 000,00	139 624 000,00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**235 299 398,83**	**738 163 743,14**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
411	**Богино хугацаат үнэт цаас**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**235 299 398,83**	**738 163 743,14**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**235 299 398,83**	**738 163 743,14**
511	**Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан**	**139 624 000,00**	**139 624 000,00**
51101	Өмч: - төрийн	139 624 000,00	139 624 000,00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**95 675 398,83**	**598 539 743,14**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	95 675 398,83	95 675 398,83
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**235 299 398,83**	**738 163 743,14**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**59,980,000.00**	**677,125,921.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**59,980,000.00**	**-**
110	**Орлогын албан татвар**	59,980,000.00	-
1100	**Хувь хүний орлогын албан татвар**	59,980,000.00	-
110003	Хөрөнгийн орлого	37,500,000.00	
110004	Хөрөнгө борлуулсны орлого	22,480,000.00	
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**602,625,921.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	602,625,921.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	599,078,769.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	108,165,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,400,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		488,513,769.00
120009	Бусад орлого	-	3,547,152.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**-**	**74,500,000.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	74,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	74,500,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**6,074,791.94**	**174,261,576.69**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,074,791.94**	**174,261,576.69**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	6,074,791.94	171,195,791.69
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	104,025,877.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	104,025,877.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,074,791.94	67,169,914.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	38,318,303.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	6,074,791.94	28,851,611.69
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	3,065,785.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	3,065,785.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,065,785.00
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**53,905,208.06**	**502,864,344.31**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**53,905,208.06**	**502,864,344.31**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**-**	**185,065,000.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**-**	**-**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**110,565,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	110,565,000.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг		
120002	Хүүгийн орлого		
120003	Торгуулийн орлого		
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	110,565,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	108,165,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,400,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**-**	**74,500,000.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	74,500,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	74,500,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**-**	**178,830,597.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**178,830,597.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**-**	**175,764,812.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	107,970,051.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	107,970,051.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	-	67,794,761.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**-**	**3,065,785.00**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	3,065,785.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,065,785.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**6,234,403.00**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**6,234,403.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**6,234,403.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	6,234,403.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	6,234,403.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(6,234,403.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	139,624,000.00	-	41,770,190.77	181,394,190.77
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**139,624,000.00**	**-**	**41,770,190.77**	181,394,190.77
4	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	53,905,208.06	53,905,208.06
5	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**139,624,000.00**	**-**	**95,675,398.83**	235,299,398.83
6	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**139,624,000.00**	**-**	**95,675,398.83**	235,299,398.83
7	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
8	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**139,624,000.00**	**-**	**95,675,398.83**	235,299,398.83
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	502,864,344.31	502,864,344.31
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**139,624,000.00**	**-**	**598,539,743.14**	738,163,743.14

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**232,007,300.00**	**181,999,215.00**	**50,008,085.00**	**78.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**232,007,300.00**	**181,999,215.00**	**50,008,085.00**	**78.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**232,007,300.00**	**181,999,215.00**	**50,008,085.00**	**78.45**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**-**	**-**	**-**	
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**127,400,000.00**	**107,970,051.00**	**19,429,949.00**	**84.75**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	127,400,000.00	107,970,051.00	19,429,949.00	84.75
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**104,607,300.00**	**74,029,164.00**	**30,578,136.00**	**70.77**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	104,607,300.00	74,029,164.00	30,578,136.00	70.77
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**232,007,300.00**	**181,999,215.00**	**50,008,085.00**	78.45
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-	-	
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	104,607,300.00	71,629,164.00	32,978,136.00	68.47
132001	Орон нутгийн төсвөөс	104,607,300.00	71,629,164.00	32,978,136.00	68.47
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**127,400,000.00**	**110,370,051.00**	**17,029,949.00**	**86.63**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	127,400,000.00	107,970,051.00	19,429,949.00	84.75
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	2,400,000.00	- 2,400,000.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**-**	-	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**-**	-	
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**			-	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00	-	100
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага			-	
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	8.00	8.00	-	100
620001	Удирдах ажилтан	-	-	-	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	-	-	

620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00	-	100
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8.00	8.00	-	100

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт Алдаа зөрчил илрээгүй болно

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийл-сэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруу-лаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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
Дүн											-	-

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								
Дүн			-	-	-	-		
Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
							-	-
Дүн								
Нийт дүн								