ДАРХАН УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Хонгор сумын "Эмтнаран" ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/02/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Дархан сум 2023 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089 Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 99036806 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Аудитыг гүйцэтгэ сэн: ЦЭСБ-Аудит ХХК Утас: 95112689 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаа

1. Аудитын санал, дүгнэлт

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

2023.03.15 № 163

танай ______________-ны №______________-т

"ЭМТНАРАН" ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
Д.АРИУНБОЛД 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 Дархан-Уул аймгийн Хонгор сумын "Эмт наран" ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

"Эмт наран" ОНӨААТҮГ-ын 2022 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Гүйцэтгэлээр 690,049.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 970,156.6 мянган төгрөгийн зардал гарган, 280,106.9 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын тайлант 2022 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгасан хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийн гүйцэтгэл 91,6 хувийн биелэлттэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд толилуулж, тодруулснаас бусад аудиторын шийдлээр онцлох асуудал байхгүй болно.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

0090020256

"Эмт наран" ОНӨААТҮГ нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилтын хүрээнд 61 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 91.6 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 Ш.МӨНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
1.1.1	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө	55,932,458,31	34,946371,27
1.1.2	Дансны авлага	31,562,845,19	53,555,741.97
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	299,776,08	664,587.08
1.1.4	Бусад авлага	-	
1.1.6	Бараа материал	56,817,263,44	72,768,083.67
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**144,612,343.02**	**161,934,783.99**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	2,127,417,402.65	875,943,672.08
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	191,834,000.17	191,834,000.17
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**2,319,251,402.82**	**2,218,430,802.35**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,463,863,745.84**	**2,480365,586.34**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
2.1	**Өр төлбөр**		
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
2.1.1.1	Дансны өглөг	2,694,187.04	2,533,428.15
2.1.1.3	Татварын өр	9,946,572.91	66,105,582.75
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл		
2.1.1.9	Богино хугацаат бусад өр төлбөр		
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**12,640,759.95**	**68,639,010.90**
2.1.2	**Урт хугацаат өр төлбөр**		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.6	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**		
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**12,640,759.95**	**68,639,010.90**
2.3	**Эздийн өмч**		
2.3.1	Өмч: - төрийн	945,252,479.20	945,252,479.20
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	664,681,823.03	664,681,823.03
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,883,584,125.80	2,124,194,606.54
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(1,042,295,442.14)	(1,322,402,333.33)
2.3.11	**Эздийн өмчийн дүн**	**2,451222,985.89**	**2,411,726,575.44**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,463,863,745.84**	**2,480,365,586.34**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**458,620,226.56**	**484,580,092.72**
2	Борлуулалтын өртөг	155,222,595.91	214,586,002.61
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**303,397,630.65**	**269,994,090.11**
4	Түрээсийн орлого		
8	Бусад орлого	208,688,477.27	205,469,641.82 -
9	Борлуулалт маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	706,302,731.16	755,465,923.12
11	Санхүүгийн зардал	93,400.00	104,700.00
12	Бусад зардал	137,325.45	
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**(194,447,348.69)**	**(280,106,891.19)**
19	Орлогын татварын зардал	**(194,447,348.69)**	**(280,106,891.19)**
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**(194,447,348.69)**	**(280,106,891.19)**
21	**Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)**		
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**(194,447,348.69)**	**(280,106,891.19)**
23	**Бусад дэлгэрэнгүй орлого**	-	-
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
	Бусад олз (гарз)		
24	**Орлогын нийт дүн**		
25	**Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)**		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	945,252,479.20	664,681,823.03	1,883,584,125.80	(1,042,295,442.14)	2,451,222,985.89
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					-
Залруулсан үлдэгдэл	945,252,479.20	664,681,823.03	1,883,584,125.80	(1,042,295,442.14)	2,451,222,985.89
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)					
2021 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл	945,252,479.20	664,681,823.03	1,883,584,125.80	(1,042,295,442.14)	2,451,222,985.89
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
Залруулсан үлдэгдэл	945,252,479.20	664,681,823.03	1,883,584,125.80	(1,042,295,442.14)	2,451,222,985.89
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(280,106,891.19)	(280,106,891.19)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого			240,610,480.74		
2022 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл	945,252,479.20	664,681,823.03	2,124,194,606.54	(1,322,402,333.30)	2,411,726,575.44

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021.12.31	2022.12.31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	630,884,465.79	795,133,543.43
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	428,815,674.25	541,652,663.43
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	-
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	117,388,600.00	144,428,600.00
	Бусад мөнгөн орлого	84,680,191.54	109,052,280.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	625,941,354.60	802,524,630.47
	Ажиллагчдад төлсөн	230,056,372.82	260,016,114.,02
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	81,773,779.35	84,221,724.13
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	162,280,858.00	233,081,855.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	53,064,751.00	72,839,038.47
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	4,738,300.00	19,175,900.00
	Хүүний төлбөрт төлсөн		
	Татварын байгууллагад төлсөн	52,407,170.25	56,349,413.95
	Даатгалын төлбөрт төлсөн		
	Бусад мөнгөн зарлага	41,620,123.17	76,840,584.90
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**4,943,111.19**	**(7,391,087.04)**
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		13,595,000.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		13,595,000.00
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**		13,595,000.00
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
	Төлсөн ногдол ашиг		
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**		
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**4,943,111.19**	**(20,986,087.04)**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**3,899,319.50**	**55,932,458.31**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**55,932,458.31**	**34,946,371.27**

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Үзүүлэлтүүд	Хэмжих нэгж	2022 оны		Зөрүү	Хувь
			Төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**		
1	Дулааны борлуулалт	м/төг	430,000	417,120.8	12,879	3
	Усны орлого	м/төг	58,000	67,460.6	(9,461)	-16
	Татаас,санхүүжилт	м/төг	112,388.6	131,298.7	(18,910)	-17
	Бусад орлого	м/төг	87,300	74,170.9	13,129	15
	Нийт Орлого	м/төг	**687,688.6**	**690,051.0**	(2,362)	0
2	**Нийт зардал**	м/төг	**864,975**	**970,156.8**	(105,182)	-12
	Үүнээс: Удирдлагын зардал	м/төг	649,975	755,570.9	(105,596)	-16
	Үйл ажиллагааны бусад зардал	м/төг	215,000	214,690.7	309	0
3	Татварын өмнөх ашиг	м/төг	(177,286.4)	(280,105.8)	102,819	-58
4	Цэвэр ашиг/алдагдал/	м/төг	(177,286.4)	(280,106)	102,819	-58
5	Орлогын албан татвар	м/төг	0	18,076.0	(18,076)	0
	НӨАТ	м/төг	0	58,744.6	(58,745)	0
	НДШ	м/төг	0	84,221.7	(84,222)	0
	ХАОАТ	м/төг	0	21,680.40	(21,680)	0
	Үл хөдлөх хөрөнгийн албан татвар	м/төг	1,350	4,112.6	(2,763)	-205
	Авто тээвэр болон өөрөө явагч хэрэгслийн татвар	м/төг	500	424	76	15
	Бусад татвар	м/төг	0	48,310.2	(48,310)	0
6	Нийт ажиллагсдын тоо	хүн	42	51	(9)	-21
7	Нийт цалингийн сан	м/төг	324,000.0	327,915.9	(3,916)	-1
8	Нэг ажиллагчийн дундаж цалин	м/төг	643	536	107	17
9	Борлуулалтын орлого 1 төг ногдох зардал	м/төг	2	2	(0)	-13
10	Хөрөнгө оруулалт	м/төг	0		0	0
11	Нийт авлага	м/төг	15,000	54,220	(39,220)	-261
	Үүнээс: Найдваргүй авлага	м/төг	0	0	0	0
12	Нийт өглөг	м/төг	6,000	68,639	(62,639)	-1044
	Богино хугацаат өглөг	м/төг	6,000	68,639	(62,639)	-1044
	Урт хугацаат өглөг	м/төг	0		0	0

3. Аудитын илрүүлэлт

3.1 Залруулга

Аудитаар НӨАТ-ын орлогыг 11,078.4 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг зарлруулав.

Аудитаар нийт **3,083.2** мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 315.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоон, 2,767.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

3.2 Төлбөрийн акт

1. Нягтлан бодогчийн тооцооллын алдаанаас шалтгаалан 20 ажилтанд илүү цагийн нэмэгдэл нийт 315,707 төгрөгийн илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно*”, 20.2.5 дахь “*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”* гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Илүү олгосон нэмэгдэл цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

3.3 Албан шаардлага

1. Өмнөх аудитаар өгсөн “шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангах” гэсэн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаагүй.

2022 онд Эмтнаран ОНӨААТҮГ нь Шилэн дансны цахим сайтад Санхүүгийн тайлан /бүтэн жилээр, хагас жилээр/ мэдээллээгүй, Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө /бүтэн жилээр/ бүтэн жилээр мэдээллэх мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээллэсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1 дэх “*Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана*”, 4.2.1.10: “*Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол*” гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэв.

3.4 Зөвлөмж

1. Бараа, ажил үйлчилгээний төлбөр тооцооны баримтууд

1.1 ***<u>Илрүүлэлт</u>****:* Тайлант онд 2,105.6 мянган төгрөгийн бараа материалын худалдан авалтыг худалдан авалтын цахим төлбөрийн баримтыг нэр төрөл, тоо хэмжээ тус бүрээр бус бөөн дүнгээр баталгаажуулсан нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 6.5 дахь “…..Төлбөрийн баримтад

борлуулагч,худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар,төлбөр тооцоо хийгдсэн он,сар,адар,бараа,ажил, үйлчилгэаэний нэр , код, тоо , хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана....” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

1.2 <u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Худалдан авалтыг бараа, ажил , үйлчилгээний нэр төрөл, тоо хэмжээ нэг бүрийг тусгасан төлбөрийн цахим баримтаар баталгаажуулж байх.

2. Цалин хөлсний баримтууд

2.1 *<u>Илрүүлэлт:</u>* Эмтнаран ОНӨААТҮГ-ын даргын 2022 оны Б/09 тушаалаар инженер Л.Янжинлхамд бичиг хэргийн ажилтны үүрэг хавсран гүйцэтгүүлэхээр шийдвэрлэсэн. Түүнд бичиг хэргийн ажилтны ТҮ-4-5-ын цалингийн 40%-иар цалинжуулах байтал инженерийн цалингийн 40%-иар нэмэгдэл цалинг олгож 661.9 төгрөг илүү олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1. “*Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно”, 20.2.5 дахь “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах*” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна. 1.2

<u>2.1 Өгсөн зөвлөмж</u>: Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангах.

4. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Татварын орлого тайлагнаагүй	1	11,078.4					1	11,078.4				
Дүн	1	11,078.4					1	11,078.4				

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	Дүн	Тоо	Дүн
Тооцооллын алдаанаас цалин илүү олгосон	1	315.7	1	315.7								
Бараа материалын ХА-ыг цахим баримтыг бөөн дүнгээр	1	2,105.6					1	2,105.6				
Нэмэгдэл цалинг илүү олгосон	1	661.9					1	661.9				
ДҮН	**3**	**3,083.2**	**1**	**315.7**			**2**	**2,767.5**				

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								
жагсаалт, гүйцэтгэл	1				1			
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								