



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Батширээт сум дундын ойн ангийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/16/НА-СТА-ОНА

Чингис хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Хуланхатан
Утас: 99008827 Цахим хаяг: khulankhatanb@audit.gov.mn

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.11 № 332
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАТШИРЭЭТ
СУМ ДУНДЫН ОЙН АНГИЙН
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ч.УНДАРМАА
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 Хэнтий аймгийн Батширээт сум дундын ойн ангийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Батширээт сум дундын ойн анги нь 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 байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 128,789.1 мянган төгрөг, авлага 6,612.5 мянган төгрөг, бараа материал 43,301.5 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 183,978.4 мянган төгрөг, нийт хөрөнгө 362,681.5 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд өөрийн орлого 243,461.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 96,882.0 мянган төгрөг, нийт 340,343.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, үйл ажиллагааны зардалд 227,250.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 113,093.7 мянган төгрөгийн ашигтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар 545,120.0 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, зөрчилтэй материаллаг асуудал илрээгүй.

232420376

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 8 зорилтын хүрээнд 36 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл 85.5 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн 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 АДБООУС-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



Ж.ГАНБААТАР

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	70,241,198.91	178,703,111.06
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	33,817,177.21	128,789,139.36
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	33,817,177.21	128,789,139.36
3121	Төгрөг	33,817,177.21	128,789,139.36
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	33,817,177.21	128,789,139.36
33	АВЛАГА	6,378,000.00	6,612,500.00
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	6,378,000.00	6,612,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	30,046,021.70	43,301,471.70
354	Хангамжийн материал	30,046,021.70	43,301,471.70
35410	Бичиг хэргийн материал	95,000.00	394,900.00
35420	Аж ахуйн материал	29,951,021.70	42,906,571.70
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	160,243,864.60	183,978,396.89
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	160,243,864.60	183,978,396.89
392	Биет хөрөнгө	158,111,864.60	181,846,396.89
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	138,177,690.00	146,977,690.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,056,834.95)	(15,946,384.25)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	12,348,000.00	12,348,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,610,151.87)	(10,220,151.87)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	44,530,637.78	60,054,437.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,719,426.11)	(27,136,417.99)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,987,610.64	27,189,610.64
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,545,660.89)	(11,420,387.42)
393	Биет бус хөрөнгө	2,132,000.00	2,132,000.00
39301	Програм хангамж	2,792,000.00	2,792,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(660,000.00)	(660,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	230,485,063.51	362,681,507.95
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	933,443.80	20,036,228.23
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	933,443.80	20,036,228.23
413	Өглөг	933,443.80	20,036,228.23
4136	Бусад өглөг	933,443.80	20,036,228.23
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	213,443.80	36,228.23
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	720,000.00	20,000,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	229,551,619.71	342,645,279.72
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	229,551,619.71	342,645,279.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	17,944,035.28	17,944,035.28
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	17,944,035.28	17,944,035.28
512	Хуримтлагдсан үр дүн	209,434,565.63	322,528,225.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	209,434,565.63	209,434,565.63
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	113,093,660.01
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,173,018.80	2,173,018.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	230,485,063.51	362,681,507.95

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	279,857,982.33	340,343,683.65
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	279,857,982.33	243,461,683.65
120	Нийтлэг татварын бус орлого	279,857,982.33	243,461,683.65
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,685,890.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	65,685,890.00	-
120009	Бусад орлого	188,793,592.33	186,373,683.65
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	25,378,500.00	57,088,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	96,882,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	96,882,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	96,882,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	132,612,959.18	227,250,023.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	132,612,959.18	227,250,023.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	132,612,959.18	227,250,023.64
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	122,845,429.75	206,592,755.93
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	122,780,729.75	176,470,113.88
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	64,700.00	30,122,642.05
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,767,529.43	20,657,267.71
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,767,529.43	20,657,267.71
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	147,245,023.15	113,093,660.01
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	147,245,023.15	113,093,660.01

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	17,944,035.28	2,173,018.80	62,189,542.48	-	82,306,596.56
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	17,944,035.28	2,173,018.80	62,189,542.48	-	82,306,596.56
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	147,245,023.15	-	147,245,023.15
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,944,035.28	2,173,018.80	209,434,565.63	-	229,551,619.71
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	17,944,035.28	2,173,018.80	356,679,588.78	-	376,796,642.86
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	17,944,035.28	2,173,018.80	209,434,565.63	-	229,551,619.71
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-			-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	113,093,660.01	-	113,093,660.01
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,944,035.28	2,173,018.80	322,528,225.64	-	342,645,279.72

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	211,515,000.00	913,917,500.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	112,728,600.00	817,035,500.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	112,728,600.00	817,035,500.70
120009	Бусад орлого	91,528,100.00	760,182,000.70
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	21,200,500.00	56,853,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	98,786,400.00	96,882,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	98,786,400.00	96,882,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	98,786,400.00	96,882,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	165,323,751.62	774,553,738.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	165,323,751.62	774,553,738.55
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	165,323,751.62	774,553,738.55
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	52,318,188.25	78,201,122.39
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	52,318,188.25	78,201,122.39
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,891,041.12	20,402,029.77
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	16,891,041.12	20,402,029.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,555,777.76	6,199,116.93
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	4,555,777.76	6,199,116.93
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,061,623.00	29,334,150.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	13,368,996.00	12,750,300.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	52,692,627.00	16,583,850.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,497,121.49	640,417,319.46
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	3,880,054.82	6,984,434.41
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/	143,100.00	143,100.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	21,473,966.67	633,289,785.05
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	46,191,248.38	139,363,762.15
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	43,050,000.00	44,391,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	43,050,000.00	44,391,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	43,050,000.00	44,391,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	43,050,000.00	44,391,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(43,050,000.00)	(44,391,800.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3,141,248.38	94,971,962.15
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	30,675,928.83	33,817,177.21
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	33,817,177.21	128,789,139.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	108,882,000.00	86,969,182.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	108,882,000.00	86,969,182.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	91,950,000.00	86,969,182.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	61,214,900.00	58,529,505.00
210101	Үндсэн цалин	45,562,600.00	45,562,600.00
210102	Нэмэгдэл	9,436,773.00	6,751,378.00
210104	Урамшуулал	6,215,527.00	6,215,527.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,662,700.00	7,316,191.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,210,700.00	4,975,008.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	613,000.00	585,295.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	490,400.00	468,236.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	122,600.00	117,059.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,226,000.00	1,170,593.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,004,000.00	4,282,286.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,972,000.00	3,532,286.07
210302	Түлц, халаалт	1,032,000.00	750,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,052,400.00	7,002,900.00
210401	Бичиг хэрэг	620,400.00	570,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,021,800.00	6,021,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр	238,300.00	238,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	171,900.00	171,900.00
2105	Нормативт зардал	266,600.00	100,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	266,600.00	100,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,080,200.00	6,080,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	363,500.00	363,500.00
210602	Тавилга	5,716,700.00	5,716,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,395,600.00	3,395,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,395,600.00	3,395,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху	273,600.00	262,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,100.00	118,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	107,700.00	97,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,900.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	13,900.00	13,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,932,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,932,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,932,000.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	108,882,000.00	86,969,182.95
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	96,882,000.00	68,193,682.95
132001	Орон нутгийн төсвөөс	96,882,000.00	68,193,682.95
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	12,000,000.00	18,775,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,000,000.00	18,775,500.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 545,120.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд дуудлага худалдааны дэнчингийн төлбөрийн 545,120.0 мянган төгрөгийг орлогоор тайлагнасан.

Аудитаар зөрчил илрээгүй.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй.

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
Дуудлага худалдааны дэнчингийн төлбөрийг орлогоор тайлагнасан	1	545,120.0			1	545,120.0	1	545,120.0				
Дүн	1	545,120.0			1	545,120.0	1	545,120.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	А/Т-ны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ТБОНӨҮГ	1	1			1			
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			