НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Чандмань налайх ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/14/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Баталгаат тооцоолол аудит ХХК, захирал М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaattaudit.com Аудитын менежер: Г.Цогтбаатар Цахим хаяг: tsogtbaatar@batalgaattaudit.com Ахлах аудитор: Н.Цэнгэнбаяр Цахим хаяг: tsengenbayar.n@batalgaattaudit.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.03.15 № 620

танай ____________-ны №____________-т

ЧАНДМАНЬ НАЛАЙХ
ОНӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ Д.ГАНЗОРИГ ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Чандмань налайх ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн орлого, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Чандмань налайх ОНӨААТҮГ-ын 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.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 229,197.0 мянган төгрөгийн залруулаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд НББОУС болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн "Эрх ба үүрэг", “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Иж бүрэн байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал тайлант хугацаанд ажиглагдаагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт, хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл

үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 16 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж ажилласан байна.

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

Санхүүгийн тайланд удирдлага болон засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

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 М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

D:\Desktop\2024\Word\Явсан бичиг\2024.03.15.Chandmani.Natalh.docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1.1.01	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө	63,642,781.01	32,118,534.13
1.1.02	Дансны авлага	726,162,726.68	562,668,997.49
1.1.04	Бусад авлага	116,490,071.99	84,441,447.01
1.1.06	Бараа материал	496,895,466.72	476,403,507.82
1.1.07	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	38,572,130.27	41,480,762.99
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**1,441,763,176.67**	**1,197,113,249.44**
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	12,426,398,675.00	11,860,613,493.93
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	4,064,137,780.00	4,064,137,780.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	16,490,536,455.00	15,924,751,273.93
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**17,932,299,631.67**	**17,121,864,523.37**
2.1.1.01	Дансны өглөг	2,895,796,919.15	3,073,585,292.65
2.1.1.03	Татварын өр	291,679,325.04	350,005,428.74
2.1.1.04	НДШ - ийн өглөг	0.00	74,250.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	421,691,985.00	992,984,121.98
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	3,609,168,229.19	4,416,649,093.37
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	3,609,168,229.19	4,416,649,093.37
2.3.01	Өмч: - төрийн	9,620,734,767.62	9,620,734,767.62
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	10,047,896,807.96	10,036,090,982.90
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	4,064,137,780.00	4,064,137,780.00
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	-9,409,637,953.10	-11,015,748,100.52
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	0.00	-1,617,915,972.48
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	-9,409,637,953.10	-9,397,832,128.04
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	14,323,131,402.48	12,705,215,430.00
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**17,932,299,631.67**	**17,121,864,523.37**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
01	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	3,036,677,705.96	3,217,957,627.82
02	Борлуулалтын өртөг	3,615,209,044.47	4,275,534,277.38
03	Нийт ашиг(алдагдал)	-578,531,338.51	-1,057,576,649.56
08	Бусад орлого	3,923,021.82	4,013,260.00
08.1	Орлогын дүн	3,923,021.82	4,013,260.00
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	392,276,866.81	418,070,442.95
12.1	Зардлын дүн	392,276,866.81	418,070,442.95
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-180,932,594.42	-146,282,139.97
17.1	Олз, гарзын дүн	-180,932,594.42	-146,282,139.97
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	-1,147,817,777.92	-1,617,915,972.48
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	-1,147,817,777.92	-1,617,915,972.48
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-1,147,817,777.92	-1,617,915,972.48

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөр-н дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2021 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	8,331,742,811.62	10,047,896,807.96	4,064,137,780.00	-8,261,820,175.18	14,181,957,224.40
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	-1,147,817,777.92	-1,147,817,777.92
06	Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,288,991,956.00	0.00	0.00	0.00	1,288,991,956.00
09	2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	9,620,734,767.62	10,047,896,807.96	4,064,137,780.00	-9,409,637,953.10	14,323,131,402.48
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө,алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	11,805,825.06	11,805,825.06
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	-1,617,915,972.48	-1,617,915,972.48
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	-11,805,825.06	0.00	0.00	-11,805,825.06
17	2023 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	9,620,734,767.62	10,036,090,982.90	4,064,137,780.00	-11,015,748,100.52	12,705,215,430.00

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	3,521,226,019.98	3,630,610,270.07
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,773,291,930.48	2,811,906,451.83
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	9,941,148.00	5,375,715.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	731,733,800.00	799,346,000.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	6,259,141.50	13,982,103.24
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	3,449,128,216.23	3,656,337,516.95
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,137,432,904.27	1,451,985,731.44
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	338,973,000.41	393,552,995.08
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	466,172,936.50	678,284,450.16
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	629,406,642.26	327,116,024.34
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс,сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	450,026,499.88	443,641,703.50
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	222,309,712.33	170,412,940.93
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	175,950.00	35,554,534.55
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	204,630,570.58	155,789,136.95
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	72,097,803.75	-25,727,246.88
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	17,652,150.00	5,797,000.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	17,652,150.00	5,797,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-17,652,150.00	-5,797,000.00
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	54,445,653.75	-31,524,246.88
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	9,197,127.26	63,642,781.01
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	63,642,781.01	32,118,534.13

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Зардлын төрөл	БАЙГУУЛЛАГЫН НИЙТ ДҮН 2023 оны ТӨЛӨВЛӨГӨӨ			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	1,789,432.26	1,651,237.12	(138,195.14)	92.3%
2	Байгууллагаас төлөх ЭМ, НДШ	241,573.36	233,051.48	(8,521.88)	96.5%
3	Ашиглалтын зардал: Цахилгаан	170,003.02	208,948.12	38,945.10	122.9 %
4	Дулаан	17,129.59	18,258.66	1,129.07	106.6 %
6	Засвар, үйлчилгээний зардал -	42,500.00	44,974.33	2,474.33	105.8 %
7	Сантехникийн материалын зардал-	42,500.00	62,617.52	20,117.52	147.3 %
8	Түлш, шатахуун, тээврийн зардал	119,000.00	102,792.99	(16,207.01)	86.4%
9	Түлээ, нүүрс	711,846.00	431,921.76	(279,924.24)	60.7%
10	Барилгын материалын зардал	32,000.00	52,262.27	20,262.27	163.3 %
11	Конторын хангамжийн зардал /цайны/	300.00		(300.00)	0.0%
12	Бичиг хэргийн зардал	11,148.80	9,039.14	(2,109.66)	81.1%
13	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	30,000.00	22,569.31	(7,430.69)	75.2%
14	Лаборатори, шинжилгээний зардал		323.36	323.36	0%
15	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардал	1,040,779.26	1,171,398.56	130,619.30	112.6 %
16	Зохицуулалт үйлчилгээний хөлс	13,700.00	16,981.00	3,281.00	123.9 %
17	Гадны үйлчилгээний хөлс	8,500.00	8,400.00	(100.00)	98.8%
19	Даатгал,Татварын зардал	2,456.50	1,396.37	(1,060.13)	56.8%
20	Бусад зардал		148,857.03	148,857.03	0%
21	Хөрөнгө оруулалтын зардал	85,400.00		(85,400.00)	0.0%
22	Шуудан,Холбооны зардал	5,876.80	13,132.17	7,255.37	223.5 %
25	Хоол,Унаа	157,410.00	133,271.00	(24,139.00)	84.7%
26	Тэтгэмж, тусламж	27,423.55	455.50	(26,968.05)	1.7%
27	Шагнал	13,850.00	8,762.32	(5,087.68)	63.3%
28	Сургалт	29,275.00	15,648.90	(13,626.10)	53.5%
29	Ахмадууд хүлээн авах	6,240.00		(6,240.00)	0.0%
30	Баяр,Ёслол	5,000.00		(5,000.00)	0.0%
32	цэвэр ус	260,035.59	305,760.64	45,725.05	117.6 %
33	бохир ус татан зайлуулах	143,216.58	177,827.31	34,610.73	124.2 %
БАЙГУУЛЛАГЫН НИЙТ ЗАРДАЛ		**5,006,596.31**	**4,839,886.86**	**(166,709.45)**	
2023 оны орлого					
1	Орон сууц ашиглалтын 1-р хэсэг	95,100.00	109,495.54	14,395.54	115.1 %
2	Орон сууц ашиглалтын 2-р хэсэг	1,156,922.40	1,144,262.30	(12,660.10)	98.9%
3	Зөөврийн ус хангамжийн хэсэг	366,720.00	220,656.75	(146,063.25)	60.2%
4	Санхүү борлуулалтын хэсэг	2,209,190.90	1,747,556.29	(461,634.61)	79.1%
ОРЛОГЫН ДҮН		**3,827,933.30**	**3,221,970.88**	**(605,962.42)**	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 38,232.2 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрч санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэн баталгаажуулж, нийт 229,197.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 3,530.8 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 222,007.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 3,658.5 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

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
Үндсэн хөрөнгөнд элэгдэл тооцоогүй.	1	1,444.4					1	1,444.4				
Авлага зөрүүтэй тайлагнасан	1	29,357.8					1	29,357.8				
Урьдчилж төлсөн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	265.5					1	265.5				
ХХОАТ-ыг илүү суутгасан	1	7,159.5					1	7,159.5				
НӨАТ-ын тайланд орлого дутуу тайлагнасан												
Татварын тайланд борлуулалтын дүн зөрүүтэй												
Дүн	4	**38,232.2**					4	**38,232.2**				

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
Цалин илүү тооцож олгосон.	1	3,530.8	1	3,530.8								

---

[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/,

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

Өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	1	3,658.5					1	3,658.5				
Авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй.	1	212,301.5			1	212,301.5						
Өмнөх аудитаар тавигдсан актыг буруутай этгээдээс нэхэмжлэн төлүүлж байгууллагын хохирлыг барагдуулаагүй.	1	4,678.0			1	4,678.0						
Хэвлэл мэдээллийн ажилтан гэх орон тоо бий болгож үндсэн болон нэмэгдэл цалин олгосон, ажлын гүйцэтгэлгүй.	1	5,028.2			1	5,028.2						
Өмнөх аудитаар тавигдсан тус компаний барилгыг нураасан Сукитсатр ХХК-нд холбогдох албан шаардлага хэрэгжээгүй. Байгууллагын удирдлага солигдсонтой холбоотойгоор албан шаардлага дахин хүргүүлэв.	1				1							
Дүн	6	229,197.0	1	3,530.8	4	222,007.7	1	3,658.5				

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

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								
Шилэн дансны цахим 1 мэдээлэл мэдээлээгүй, 2 мэдээлэл хугацаа хоцроон байршуулсан. Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 53,500.0 мянган төгрөгний мөнгөн гүйлгээг оруулаагүй.	1	53,500.0					1	53,500.0
Дүн	1	53,500.0					1	53,500.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Зайлшгүй ажлын шаардлагаар илүү цагаар ажиллуулахдаа тушаал гаргаагүй, зарим тушаалд ажилтанд олгох нэмэгдлүүдийн хувь тодорхойгүй, түүний гүйцэтгэлийг тооцож	1	-					1	-

баталгаажуулалгүй олгодог								
Дүн	1	-					1	-
Нийт дүн	2	53,500.0					2,	53,500.0

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТБОНӨҮГ	1	1				1		
	НИЙТ	1	1				**1**		