БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сэлэнгэ сумын “Ингэт дөл” ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БУА-2025/013/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2025 он	Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Enkhtsoodolj@audit.gov.mn Ахлах аудитор: П.Мөнхтуяа Утас: 70342716 Цахим хаяг: MonkhtuyaP@audit.gov.mn Аудитор: Утас: 70342716 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Анхдагчдын өргөн чөлөө 1-120,
Жаргалант, 5-р баг, Булган сум, Булган аймаг,
63082, Утас/Факс:7034-2580
Цахим шуудан:bulgan@audit.gov.mn

2025.03.13 № 319

танай ________ ны № ________ т

"ИНГЭТ ДӨЛ" ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
Б.БАЯРЖАРГАЛ 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 Сэлэнгэ сумын "Ингэт дөл" ОНӨААТҮГ-ын 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

"Ингэт дөл" ОНӨААТҮГ нь 2024 онд өөр үйл ажиллагаагаар 203.9 сая төгрөгийн орлого оруулж гүйцэтгэлээр 202.1 сая төгрөгийг зарцуулж 1.8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэйгээр тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тус газар нь 0.5 сая төгрөгөөр үндсэн хөрөнгийг, 121.1 сая төгрөгөөр бараа материалыг өөрийн хөрөнгөөр худалдаж авч тус тус нэмэгдүүлсэн байна.

Аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн XIX/12 тоот

632502608

тогтоолын үндэслэн 11.0 сая төгрөгийн өртөгтэй туузан хөрөөг дуудлага худалдаагаар 5.5 сая төгрөгөөр борлуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд шилэн дансанд 169 мэдээлэл тайлагнахаас мэдээллийг бүрэн тайлагнаж ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн 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 АУДИТОРЫН АЛБАН
ТУШААЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж.ЭНХЦООДОЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,276,054.52**	**2,378,532.96**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	237,394.54	1,865,254.39
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	237,394.54	1,865,254.39
31110	Төгрөг	237,394.54	1,865,254.39
33	**АВЛАГА**	1,499.98	513,278.57
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	1,499.98	513,278.57
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	4,037,160.00	-
354	**Хангамжийн материал**	4,037,160.00	-
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,037,160.00	
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**140,170,500.54**	**109,728,100.46**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	140,170,500.54	109,728,100.46
392	**Биет хөрөнгө**	140,170,500.54	109,728,100.46
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	244,750,000.76	244,750,000.76
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,425,000.22)	(141,900,000.30)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	102,740,000.00	92,190,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(89,894,500.00)	(85,311,900.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**144,446,555.06**	**112,106,633.42**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**9,747,618.82**	**18,075,073.73**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	9,747,618.82	18,075,073.73
413	**Өглөг**	9,747,618.82	15,495,073.73
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,872,135.00	4,216,415.00

4136	**Бусад өглөг**	5,875,483.82	11,278,658.73
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	5,862,983.82	11,278,658.73
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	12,500.00	
414	**Урьдчилж орсон орлого**	-	2,580,000.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого		2,580,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**134,758,936.24**	**94,031,559.69**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	134,758,936.24	94,031,559.69
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	347,490,000.76	336,490,000.76
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	347,490,000.76	336,490,000.76
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(212,731,064.52)	(242,458,441.07)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(136,373,504.57)	(212,731,064.52)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(76,357,559.95)	(29,727,376.55)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**144,506,555.06**	**112,106,633.42**

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**89,000,000.00**	**183,029,274.68**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**89,000,000.00**	**183,029,274.68**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	89,000,000.00	183,029,274.68
120010	Борлуулалтын орлого (цэвэр) /ТӨҮГ/	89,000,000.00	183,018,909.09
120012	Эрхийн шимтгэлийн орлого /ТӨҮГ/		10,365.59
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**165,357,559.95**	**212,756,651.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**165,357,559.95**	**207,256,651.23**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	165,357,559.95	207,256,651.23
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	93,558,059.88	181,864,251.15
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	93,558,059.88	181,864,251.15
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	71,799,500.07	25,392,400.08
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,799,500.07	25,392,400.08
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**5,500,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	5,500,000.00
225101	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) /ТӨҮГ/		5,500,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(76,357,559.95)**	**(29,727,376.55)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(76,357,559.95)**	**(29,727,376.55)**

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**89,000,000.00**	**203,911,165.59**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**89,000,000.00**	**203,911,165.59**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	89,000,000.00	203,911,165.59
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	89,000,000.00	203,900,800.00
120014	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого /ТӨҮГ/		10,365.59
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**89,461,897.98**	**201,893,305.74**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**89,461,897.98**	**201,893,305.74**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**89,461,897.98**	**201,893,305.74**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	9,600,000.00	6,180,000.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	9,600,000.00	6,180,000.00

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	2,288,300.00	1,913,300.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	2,288,300.00	1,913,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	4,035,000.00
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		4,035,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	-	125,956,767.18
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/		82,628,915.36
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/		43,327,851.82
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	77,573,597.98	63,808,238.56
210815	Хүүний төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/		1,036.56
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	6,751,215.81	13,865,128.00
210817	Даатгалын төлбөрт төлсөн /ТӨҮГ/		200,235.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	70,822,382.17	49,741,839.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(461,897.98)**	**2,017,859.85**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**450,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**450,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	450,000.00
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/		450,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(450,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(461,897.98)	1,567,859.85
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	759,292.52	297,394.54
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	297,394.54	1,865,254.39

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь

		оруулсан капитал				оролцооний нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	347,490,000.76		(136,373,504.57)		211,116,496.19
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**347,490,000.76**	**-**	**(136,373,504.57)**	**-**	211,116,496.19
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			(76,357,559.95)		(76,357,559.95)
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**347,490,000.76**	**-**	**(212,731,064.52)**	**-**	134,758,936.24
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**347,490,000.76**	**-**	**(212,731,064.52)**	**-**	134,758,936.24
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**347,490,000.76**	**-**	**(212,731,064.52)**	**-**	134,758,936.24
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	(11,000,000.00)				(11,000,000.00)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-

D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			(29,727,376.55)		(29,727,376.55)
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**336,490,000.76**	-	**(242,458,441.07)**	-	94,031,559.69

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 11.9 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс 11.0 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 0.9 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж хүргүүллээ.

Үүнд: *Санхүүгийн тодруулга тайланд 11.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг илүү тайлагнасныг НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна." гэсэн заалтыг үндэслэн залруулж ажиллалаа.*

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 11.9 сая төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 10.2 сая төгрөгөөр бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

Аудитаар 0.9 сая төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Тус газрын шатахуун зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгахад шатахууны 0.9 сая төгрөгийн үлдэгдлийг байгууллагын дансанд төвлөрүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 4.1-д *"Төсвийн үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах",* 16 дугаар зүйлийн 5.5-д *"батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах",* НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13 дугаар зүйлийн 6-д *"Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна.",* 13 дугаар зүйлийн 13.7-д *"Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно."* гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан *"Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох"* журмын 4.2.3-д *"Төлбөрийн акт тогтоохоод дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана.",* 4.2.3.5-д *" бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн"* гэж заасныг тус тус үндэслэн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага бичигдээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

[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/,

Тус ОНӨААТҮГ нь орон тоо, цалингийн сан, зардлын тооцоог төлөвлөж батлуулаагүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Цаашид тухайн жилд ажиллах орон тоо, зардлын төсвийг батлуулж ажиллах.

2. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u>

Тухайн жил хийгдсэн зам засвар үйлчилгээний ажлуудын зардлын тооцоо, төлөвлөлтийг тооцож, ашиг алдагдлыг тооцоогүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Цаашид хийгдэх ажлын зардал, ашиг алдагдлын тооцоог гаргаж ажиллах.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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 хөрөнгийн тайланд зардал илүү.	1	11.0			1	11.0	1	11.0				
Дүн	1	3.0			1	11.0	1	11.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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	То о	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шатахууны 949.0 мянган төгрөгийн зарцуулалт дутуу.	1	0.9	1	0.9								
Жилийн ажлын төлөвлөгөө болон төсөв баталсан боловч орон тоо, цалингийн сан, зардлын тооцоог төлөвлөж батлуулаагүй	1	0					1	0				
Хийгдсэн ажлуудын зардлын тооцоо,	1	0					1	0				

төлөвлөлтийг тооцож ашиг алдагдлыг тооцож ажиллаагүй												
Дүн	3	0.9	1	0.9			2	0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	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			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	ОНӨААТҮГ	1	1			1			
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			