



ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аялал жуулчлал, амралтын “Их шүтээн цогцолбор” ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны
санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2025/006/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Орхон аймаг
2025 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: П.Пүрэвлхагва
Утас: 70353088 Цахим хаяг: purevlkhagvap@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-ундрах
Утас: 70355805 Цахим хаяг: Buynundrakhb@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Наранчимэг
Утас: 70350757 Цахим хаяг: naranchimegj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2025.03.14 № 88

танай _____-ны № _____-т

АЯЛАЛ ЖУУЛЧЛАЛ, АМРАЛТЫН
“ИХ ШҮТЭЭН ЦОГЦОЛБОР”
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Э.ОДХҮҮ 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 Аялал жуулчлал, амралтын “Их шүтээн цогцолбор” 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд байгууллагын нягтлан бодогч 10 тушаал, 36 албан бичиг явуулж, 12 бичиг хүлээн авсныхаа төлөө жилд 5,445.0 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн ажилтны нэмэгдэл цалин авсан байна.

Их шүтээн цогцолбор ОНӨААТҮГ-ын захирал Төрийн өмчийн эд хөрөнгийн эзэмшилт, хадгалалт, хамгаалалтыг сайжруулах ажлыг зохион байгуулж гүйцэтгэлийг хянаж, тайлагнаагүй байна.

Аудитын гол асуудал

Их шүтээн цогцолбор ОНӨААТҮГ өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн үндсэн дээр өөрийгөө санхүүжүүлэх зарчмаар ажилладаггүй 100 хувь орон нутгийн төсвөөс 68,370.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Тайлант онд 85,975.5 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Бусад асуудал

2024 онд орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар гадна автомашины зогсоолыг 108 шаттай холбох шатыг 57,985.8 мянган төгрөг, хандиваар нэг бүрийн үнэ нь 9,454.7 мянган төгрөгийн 4 хүрд 37,819.1 мянган төгрөг нийт 95,804.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг хүлээн авч бүртгэсэн 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 АУДИТОР



П.ПҮРЭВЛХАГВА

Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	104,220,872.11	93,906,498.46
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	18,385,096.11	7,500,722.46
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	18,385,096.11	7,500,722.46
31210	Төгрөг	18,385,096.11	7,500,722.46
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	18,385,096.11	7,500,722.46
33	АВЛАГА	16,327,886.00	16,327,886.00
33500	Бусад авлага	16,327,886.00	16,327,886.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	16,327,886.00	16,327,886.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	69,507,890.00	70,077,890.00
35100	Түүхий эд материал	68,240,790.00	68,325,790.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	68,240,790.00	68,325,790.00
35400	Хангамжийн материал	1,267,100.00	1,752,100.00
35410	Бичиг хэргийн материал	36,000.00	90,000.00
35420	Аж ахуйн материал	1,231,100.00	1,662,100.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,940,760,706.28	3,865,099,500.38
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,940,760,706.28	3,865,099,500.38
39200	Биет хөрөнгө	3,940,095,081.35	3,864,746,375.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,740,821,179.00	3,740,821,179.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-594,577,105.52	-660,009,956.12
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	4,859,500.00	46,991,899.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,363,246.25	-18,050,164.02
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	52,492,567.00	48,179,267.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,568,714.76	-11,690,498.45
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	937,168,088.75	995,153,968.75
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-178,737,186.87	-276,649,320.67
39300	Биет бус хөрөнгө	665,624.93	353,124.89
39301	Програм хангамж	1,250,000.00	1,250,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-584,375.07	-896,875.11
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	4,044,981,578.39	3,959,005,998.84
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,044,981,578.39	3,959,005,998.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	4,044,981,578.39	3,959,005,998.84
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	4,886,338,601.60	4,982,143,581.60
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-841,357,023.21	-1,023,137,582.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-672,729,171.31	-841,357,023.21
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-168,627,851.90	-181,780,559.55

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	4,044,981,578.39	3,959,005,998.84
---	---	------------------	------------------

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	69,993,569.24	81,071,661.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	69,993,569.24	81,071,661.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	69,993,569.24	81,071,661.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,993,569.24	81,071,661.52
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,091,602.04	12,700,911.52
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	68,901,967.20	68,370,750.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	238,621,421.14	262,852,221.07
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	238,621,421.14	262,852,221.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	238,621,421.14	262,852,221.07
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	98,867,530.02	91,386,035.17
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	54,613,439.41	74,402,853.38
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	44,254,090.61	16,983,181.79
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	139,753,891.12	171,466,185.90
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	139,753,891.12	171,466,185.90
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-168,627,851.90	-181,780,559.55
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-168,627,851.90	-181,780,559.55

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	98,657,891.24	81,071,661.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	98,657,891.24	81,071,661.52
120	Нийтлэг татварын бус орлого	98,657,891.24	81,071,661.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	98,657,891.24	81,071,661.52
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,091,602.04	12,700,911.52
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	97,566,289.20	68,370,750.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	80,692,093.80	91,956,035.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	80,692,093.80	91,956,035.17

210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	80,692,093.80	91,956,035.17
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	54,942,333.19	74,402,853.38
210817	Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	25,749,760.61	17,553,181.79
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	17,965,797.44	-10,884,373.65
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	17,965,797.44	-10,884,373.65
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	419,298.67	18,385,096.11
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	18,385,096.11	7,500,722.46
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,400,541,172.85	0.00	-672,729,171.31	3,727,812,001.54
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,400,541,172.85	0.00	-672,729,171.31	3,727,812,001.54
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	485,797,428.75	0.00	0.00	485,797,428.75
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-168,627,851.90	-168,627,851.90
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,886,338,601.60	0.00	-841,357,023.21	4,044,981,578.39
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,886,338,601.60	0.00	-841,357,023.21	4,044,981,578.39
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,886,338,601.60	0.00	-841,357,023.21	4,044,981,578.39
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	95,804,980.00	0.00	0.00	95,804,980.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-181,780,559.55	-181,780,559.55
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,982,143,581.60	0.00	1,023,137,582.76	3,959,005,998.84

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 228.9 мянган төгрөгийн 5 зөрчил¹ илэрснээс, 128.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 4 зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар залруулаагүй 5 зөрчилтэй асуудал нь тогтоосон материаллаг байдлын дүнгээс бага байгаа тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өгсөн болно.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд 128.9 мянган төгрөгийн цалинг илүү олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов

3.2 Албан шаардлага

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Байгууллагын дарга, нярав солигдоход хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.2.2-т "эд хөрөнгө хариуцагч болон эд хөрөнгийн тооцоотой холбоотой ажилтан солигдох үед", 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эд хариуцагч солигдоход тооллого хийж байх

2. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Худалдаж авсан 100.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг аккрузл сууриар хөтлөөгүй шууд зарлагдсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузл сууриар хөтөлнө", 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", 14.2-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ давхар бичилтийн аргаар хөтөлнө." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Худалдан авсан бараа материалыг аккрузл сууриар хөтлөх.

3. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу бэлтгээгүй байна.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.5-т "хэмжигдэхүйц байх", 5.1.6-д "зохицох", Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаал Аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу бэлтгэх гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу бэлтгэж байх.

4. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 1 мэдээллийн хугацаа хоцроож, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ талбарт 5,907.3 мянган төгрөгийн гүйлгээг, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр талбарт 3 тушаалыг тус тус орхигдуулж мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх;", 4.1.4-д "хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансанд мэдээлэх ёстой мэдээллийг хугацаанд нь иж бүрэн мэдээлж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
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
Тайлант онд 128.9 мянган төгрөгийн цалин илүү олгосон байна.	1	128.9	1	128.9								
Худалдаж авсан 100.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг аккруэл сууриар хөтлөөгүй шууд зарлагдсан байна.	1	100.0					1	100.0				
Байгууллагын дарга, нярав солигдоход хөрөнгийн тооллого хийгээгүй байна.	1	0					1	0				
Жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу бэлтгээгүй байна.	1	0					1	0				
Дүн	4	228.9	1	128.9			3	100.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/ мянган 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								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 1 мэдээллийн хугацаа хоцроож, Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ талбарт 5,907.3 мянган төгрөгийн гүйлгээг, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр талбарт 3 тушаалыг тус тус орхигдуулж мэдээлсэн байна.	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0
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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			

2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЭЗ								
	НИЙТ	1	1			1			