

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон аймаг дахь Эрдэнэт сангийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ОРА-2023/100/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Эрдэнэт хот

2023 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Буян-Ундрах

Утас: 70355805 Цахим хаяг: buyanundrakhb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: В.Жавзмаа

Утас: 70357955 Цахим хаяг: javzmaav@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

2023.02.24 № 57
танай _____-ны № _____-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
САНХҮҮ ТӨРИЙН САНГИЙН
ХЭЛТСИЙН ДАРГА
Н.БЯМБАЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Эрдэнэт сангийн 2022 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.

Эрдэнэт сангийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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

Аж ахуйн нэгжээс авах авлага 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар 153,065.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнаснаас 99,958.1 мянган төгрөгийн авлага 2008 онд үүссэн боловч шийдвэрлэхгүй 14 жил болсон байна.

Орхон аймаг, Эрдэнэт үйлдвэр ТӨҮГ-ын хамтын ажиллагаатай холбоотой үүссэн 1,218,441.5 мянган төгрөгийн урьдчилж орсон орлого нь тухайн хөрөнгө оруулалтын ажил зогссоноос санхүүжилт олгоогүйтэй холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Эрдэнэт сангийн орлого, зардлыг 11,016,213.1 мянган төгрөгөөр аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлаар баталж, гүйцэтгэлээр сангийн дансанд 7,185,584.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, баталсан хөрөнгө оруулалт, төсөл хөтөлбөрийн зардалд 6,635,079.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 4,088,234.3 мянган төгрөг харилцах дансанд үлдэгдэлтэй тайлагнажээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Засаг даргын 2022 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар хүрэх үр дүн, хэрэгжилтийг нэгтгэж үнэлнэ.

Тухай аудитыг хийх явцад аудитын дүгнэлт, тайлантай холбогдуулан аудит гүйцэтгэж буй төрийн аудитын албан хаагчид аливаа этгээдийн нөлөөлөл, мэдээллийн нууцлал, ёс зүйтэй холбоотой холбогдох хуулийн дагуу мэдэгдлүүдийг гарган баталгаажуулсан 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.

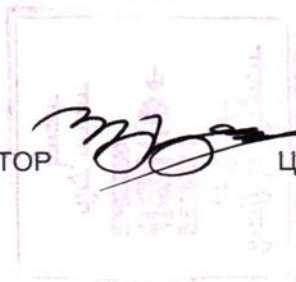
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Ц.НАРМАНДАХ

Хоёр. 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	<u>3,690,946,367.00</u>	<u>4,241,299,598.94</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,537,729,464.00	4,088,234,336.94
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,537,729,464.00	4,088,234,336.94
3121	Төгрөг	3,537,729,464.00	4,088,234,336.94
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,537,729,464.00	4,088,234,336.94
33	АВЛАГА	153,216,903.00	153,065,262.00
335	Бусад авлага	2,716,000.00	2,716,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,716,000.00	2,716,000.00
336	Зээлийн авлага	150,500,903.00	150,349,262.00
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	150,500,903.00	150,349,262.00
33615	Хувийн хэвшлийн аж ахуйн нэгжид олгосон зээл	150,500,903.00	150,349,262.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,024,000.00</u>	<u>2,355,000.00</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,024,000.00	2,355,000.00
392	Биет хөрөнгө	2,024,000.00	2,355,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	10,569,700.00	12,669,700.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	8,851,700.00	10,569,700.00
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	510,000.00	510,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	204,000.00	255,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>3,692,970,367.00</u>	<u>4,243,654,598.94</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,624,126,851.00</u>	<u>1,218,441,500.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,624,126,851.00	1,218,441,500.00
414	Урьдчилж орсон орлого	1,624,126,851.00	1,218,441,500.00
41410	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	1,624,126,851.00	1,218,441,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,068,843,516.00</u>	<u>3,025,213,098.94</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,068,843,516.00	3,025,213,098.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,068,843,516.00	3,025,213,098.94
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,912,352,155.79	2,068,721,875.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	156,491,360.21	956,491,223.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>3,692,970,367.00</u>	<u>4,243,654,598.94</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	8,710,595,935.00	7,318,617,581.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,710,595,935.00	7,318,617,581.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,710,595,935.00	7,318,617,581.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	8,710,595,935.00	7,318,617,581.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	392,944,402.00	6,638,327,604.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	344,799,208.00	274,604,626.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	7,972,852,325.00	405,685,351.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	8,554,104,574.79	6,362,126,357.06
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,554,104,574.79	6,362,126,357.06
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,554,104,574.79	6,362,126,357.06

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,552,233,574.79	6,360,357,357.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,552,233,574.79	6,360,357,357.06
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,871,000.00	1,769,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,871,000.00	1,769,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>156,491,360.21</u>	<u>956,491,223.94</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>156,491,360.21</u>	<u>956,491,223.94</u>

2.3 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)	<u>1,427,603,726.00</u>	<u>7,185,584,273.36</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>1,298,177,421.00</u>	<u>6,912,962,230.40</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,298,177,421.00	6,912,962,230.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,298,177,421.00	6,912,962,230.40
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	892,944,402.0	6,638,327,604.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	405,233,019.0	274,634,626.00
120009	Бусад орлого		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>129,426,305.00</u>	<u>272,622,042.96</u>
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	129,426,305.00	272,622,042.96
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	129,426,305.0	272,622,042.96
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>8,871,795,363.85</u>	<u>6,632,979,400.40</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>8,871,795,363.85</u>	<u>6,632,979,400.40</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>4,484,996,340.85</u>	<u>6,360,357,357.44</u>
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,484,996,340.85	6,360,357,357.44
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,484,996,340.9	6,360,357,357.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	<u>4,386,799,023.00</u>	<u>272,622,042.96</u>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	129,426,305.00	272,622,042.96
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	129,426,305.0	272,622,042.96
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4257372718.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(7,444,191,637.85)</u>	<u>552,604,872.96</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	<u>2,100,000.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	<u>2,100,000.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,100,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		2,100,000.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	<u>(2,100,000.00)</u>

	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(7,444,191,637.85)	550,504,872.96
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,981,921,101.85	3,537,729,464.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,537,729,464.00	4,088,234,336.96

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл			1,912,352,155.79	1,912,352,155.79
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	1,912,352,155.79	1,912,352,155.79
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			156,491,360.21	156,491,360.21
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	2,068,843,516.00	2,068,843,516.00
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	2,068,843,516.00	2,068,843,516.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-121,641.00	-121,641.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	2,068,721,875.00	2,068,721,875.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			956,491,223.94	956,491,223.94
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	3,025,213,098.94	3,025,213,098.94

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 145,795.3 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 22,515.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгч, 123,280.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг Орхон аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд тусгаж, Засаг даргад хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт акт тогтоогоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Орлогын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Реклам сурталчилгааны самбарын болон Гэр бүл, хүүхэд залуучуудын хөгжлийн газрын үйл ажиллагааны орлого дутуу төвлөрсөн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2.3-т "урьдчилан тооцоолох боломжгүй нөхцөл байдлын улмаас төсвийн орлого буурах, эсхүл зарлага нэмэгдсэнээр төсвийн алдагдал нэмэгдэхээр бол төсвийн зарлагыг бууруулах, эсхүл орлогын эх үүсвэрийг нэмэгдүүлэх замаар тухайн жилийн төсөвт тодотгол хийж, төсвийг тэнцвэржүүлэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, аудитын иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Сангийн орлогыг бодитой төлөвлөж, гүйцэтгэлийг хангуулахад анхаарч, хяналт хэрэгжүүлэх.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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
Орхон аймгийн Эрдэнэт сан												
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

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	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Орхон аймгийн Эрдэнэт сан	1	22,515.0					1	22,515.0				
Дүн	1	22,515.0					1	22,515.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

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			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Өөрчлөлтгүй	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	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			