ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/149/НА-СТА-ТЗШ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 92113932 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88012671 Цахим хаяг: ichinkhorlooga@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс 7038 3793, Цахим шуудан khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.23 № 01/78

танай ______ -ны № ______ -т

ШҮҮХИЙН ШИЙДВЭР ГҮЙЦЭТГЭХ
ГАЗРЫН ДАРГА Б.ЭРДЭНЭБАТ
ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 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.

Хөвсгөл аймгийн Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын 2023 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

Байгууллагын нийт батлагдсан төсвийн 71.7 хувийг цалин хөдөлмөрийн хөлстэй холбоотой зардал эзэлж байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар өөрийн орлогыг бүрэн бүрдүүлж ажиллах, бараа материал, хөрөнгийн бүртгэлд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах, худалдан авах ажиллагааг хууль тогтоомжид нийцүүлэн явуулахтай холбоотой 68,996.1 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын даргатай байгуулсан гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө 92.9 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжсэн байна.

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.

6724040090

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 А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**162,221,497.09**	**148,304,723.89**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**8,017,520.35**	**1,077,776.35**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**8,017,520.35**	**1,077,776.35**
3121	**Төгрөг**	**8,017,520.35**	**1,077,776.35**
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,017,520.35	770,200.35
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	00.00	307,576.00
33	**АВЛАГА**	**137,130.14**	**137,130.14**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	137,130.14	137,130.14
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**154,066,846.60**	**147,089,817.40**
351	**Түүхий эд материал**	**38,511,458.00**	**38,573,154.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	37,397,866.00	37,765,421.00
35130	Эм боох материал	1,113,592.00	807,733.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,435,635.82	8,140,981.82
354	**Хангамжийн материал**	**52,664,752.78**	**54,185,681.58**
35410	Бичиг хэргийн материал	65,000.00	80,000.00
35420	Аж ахуйн материал	24,516,481.77	24,805,481.77
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	157,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,875,910.00	1,998,155.00
35450	Барилгын засварын материал	3,089,818.00	3,089,818.00
35460	Хүнсний материал	21,496,548.00	22,167,921.80
35470	Бусад хангамжийн материал	1,620,995.01	1,886,805.01
35600	Мал амьтад	56,455,000.00	46,190,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,162,684,308.92**	**1,094,915,743.61**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,162,684,308.92**	**1,094,915,743.61**
392	**Биет хөрөнгө**	**830,419,708.92**	**762,651,143.61**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,046,863,362.52	1,046,863,362.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-323,854,640.54	-370,709,190.26
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	153,118,000.00	153,118,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122,287,082.81	-130,573,582.73
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	147,175,648.60	147,175,648.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-114,826,354.39	-122,081,547.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,633,576.38	30,633,576.38
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,243,898.66	-23,443,721.24
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	8,245,098.00	8,245,098.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	36,601,000.00	36,601,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,005,000.18	-13,177,500.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	**332,264,600.00**	**332,264,600.00**
39301	Програм хангамж	6,417,692.31	6,417,692.31
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,417,692.31	-6,417,692.31
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	332,264,600.00	332,264,600.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,324,905,806.01**	**1,243,220,467.50**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**566,136.82**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**566,136.82**	**00.00**
413	**Өглөг**	**566,136.82**	**00.00**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	566,136.82	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,324,339,669.19**	**1,243,220,467.50**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,324,339,669.19**	**1,243,220,467.50**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	330,587,765.90	330,587,765.90
51101	Өмч: - төрийн	330,587,765.90	330,587,765.90
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**859,118,574.91**	**777,999,373.22**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	909,936,554.50	859,118,574.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-50,817,979.59	-81,119,201.69
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	134,633,328.38	134,633,328.38

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,324,905,806.01**	**1,243,220,467.50**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**766,863,417.01**	**1,222,500,117.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**56,471,417.01**	**22,848,587.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**56,471,417.01**	**22,848,587.00**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	56,471,417.01	22,541,011.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,022,250.00	8,774,700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	45,449,167.01	13,766,311.00
120009	Бусад орлого	00.00	307,576.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**710,392,000.00**	**1,199,651,530.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**710,392,000.00**	**1,180,811,500.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	710,392,000.00	1,180,811,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**00.00**	**18,840,030.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	16,830,030.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,010,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**817,681,396.60**	**1,303,619,318.69**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**817,681,396.60**	**1,303,619,318.69**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**801,883,453.19**	**1,146,769,638.67**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**568,137,136.33**	**853,353,914.60**
210101	Үндсэн цалин	383,800,596.67	525,163,340.48
210102	Нэмэгдэл	175,177,657.36	277,544,985.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	22,940,761.90
210104	Урамшуулал	9,158,882.30	27,472,506.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	232,320.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**10,318,996.59**	**20,326,268.56**
210201	Тэтгэврийн даатгал	756,418.98	00.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	72,378.26	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	82,072.83	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	16,414.57	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,391,711.95	20,326,268.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**62,913,200.00**	**80,922,720.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,036,062.11	18,360,408.81
210302	Түлш, халаалт	48,368,600.00	60,073,391.19
210303	Цэвэр, бохир ус	2,508,537.89	2,488,920.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**22,782,619.00**	**26,183,860.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,627,900.00	2,526,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,237,919.00	18,915,185.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,176,300.00	1,769,816.60
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	680,500.00	2,972,658.40
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,060,000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	**54,072,106.60**	**62,414,615.20**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,003,875.00	1,963,189.00
210502	Хоол, хүнс	50,556,852.00	60,451,426.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,511,379.60	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,718,900.00**	**16,784,400.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,176,900.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,542,000.00	16,784,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**445,700.00**	**445,700.00**
210702	Дотоод албан томилолт	445,700.00	445,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,995,840.00**	**10,042,095.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,081,600.00	1,233,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,969,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	371,420.00	371,420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	185,800.00	198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	898,500.00	4,791,600.00
210807	Газрын төлбөр	458,520.00	1,478,475.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**74,498,954.67**	**76,296,065.31**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	664,875.00	4,884,500.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	319,200.00	3,643,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	73,514,879.67	67,768,565.31
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**15,797,943.41**	**156,849,680.02**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,180,000.00**	**156,816,593.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,180,000.00	156,816,593.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**13,617,943.41**	**33,087.02**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,617,943.41	33,087.02
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-50,817,979.59**	**-81,119,201.69**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-50,817,979.59**	**-81,119,201.69**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**330,587,765.90**	**134,633,328.38**	**909,936,554.50**	**1,375,157,648.78**
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**330,587,765.90**	**134,633,328.38**	**909,936,554.50**	**1,375,157,648.78**
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	6,832,619,543.92	-50,817,979.59
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**330,587,765.90**	**134,633,328.38**	**7,742,556,098.42**	**1,324,339,669.19**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**330,587,765.90**	**134,633,328.38**	**859,118,574.91**	**1,324,339,669.19**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-81,119,201.69	-81,119,201.69
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**330,587,765.90**	**134,633,328.38**	**777,999,373.22**	**1,243,220,467.50**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**717,973,826.94**	**1,208,700,718.98**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**21,199,770.35**	**9,082,276.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**21,199,770.35**	**9,082,276.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**13,182,250.00**	**8,774,700.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,182,250.00	8,774,700.00
120009	Бусад орлого	8,017,520.35	307,576.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**696,774,056.59**	**1,199,618,442.98**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**696,774,056.59**	**1,180,778,412.98**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	696,774,056.59	1,180,778,412.98
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**00.00**	**18,840,030.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	16,830,030.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	2,010,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**709,956,306.59**	**1,215,640,462.98**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**709,956,306.59**	**1,215,640,462.98**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**709,536,306.59**	**1,062,103,869.98**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**575,725,650.00**	**853,909,019.98**
210101	Үндсэн цалин	384,464,249.66	525,718,445.86
210102	Нэмэгдэл	184,758,487.44	277,544,985.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,404,000.00	22,940,761.90
210104	Урамшуулал	5,098,912.90	27,472,506.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	232,320.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**10,318,996.59**	**20,337,300.00**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,318,996.59	20,337,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**62,913,200.00**	**80,899,300.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	11,806,000.00	18,354,300.00
210302	Түлш, халаалт	48,368,600.00	60,079,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,738,600.00	2,465,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**18,335,300.00**	**23,812,130.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,627,900.00	2,478,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,850,600.00	19,037,430.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,176,300.00	1,616,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	680,500.00	680,300.00
2105	**Нормативт зардал**	**31,588,620.00**	**43,326,300.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	693,420.00	493,500.00
210502	Хоол, хүнс	30,895,200.00	42,832,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,009,600.00**	**18,150,600.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,538,800.00	1,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	138,700.00	138,700.00
210604	Урсгал засвар	3,332,100.00	16,511,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**445,700.00**	**445,700.00**
210702	Дотоод албан томилолт	445,700.00	445,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**3,161,640.00**	**9,596,820.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,247,400.00	1,773,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,969,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	371,420.00	371,420.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	185,800.00	198,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	898,500.00	4,791,600.00
210807	Газрын төлбөр	458,520.00	492,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,037,600.00**	**11,626,700.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	643,100.00	7,983,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	394,500.00	3,643,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**420,000.00**	**153,536,593.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**420,000.00**	**153,536,593.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	146,401,693.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	420,000.00	7,134,900.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**8,017,520.35**	**-6,939,744.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**8,017,520.35**	**(6,939,744.00)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**-**	**8,017,520.35**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**8,017,520.35**	**1,077,776.35**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,193,511,500.0**	**1,189,553,112.98**	**3,958,387.02**	**99.67**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН**	**1,193,511,500.0**	**1,189,553,112.98**	**3,958,387.02**	**99.67**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,046,189,800.0**	**1,042,231,519.98**	**3,958,280.02**	**99.62**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,046,189,800.0**	**1,042,231,519.98**	**3,958,280.02**	**99.62**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл суутгал**	**857,602,000.0**	**853,676,699.98**	**3,925,300.02**	**99.54**
210101	Үндсэн цалин	563,467,000.0	525,718,445.86	37,748,554.14	93.30
210102	Нэмэгдэл цалин	244,206,000.0	277,544,985.52	-33,338,985.52	113.65
210103	Унаа хоолны нэмэгдэл	25,828,000.0	22,940,761.90	2,887,238.10	88.82
210104	Урамшуулал	24,101,000.0	27,472,506.70	-3,371,506.70	113.99
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**20,337,300.0**	**20,337,300.00**	**0.00**	**100.00**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	20,337,300.0	20,337,300.00	0.00	100.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**80,899,300.0**	**80,899,300.00**	**0.00**	**100.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	18,354,300.0	18,354,300.00	0.00	100.00
210302	Түлш, халаалт	60,079,500.0	60,079,500.00	0.00	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,465,500.0	2,465,500.00	0.00	100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**23,120,600.0**	**23,120,600.00**	**0.00**	**100.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,484,700.0	2,478,300.00	6,400.00	99.74
210402	Тээвэр, шатахуун	18,339,300.0	18,345,900.00	-6,600.00	100.04
210403	Шуудан,холбоо, интернетийн төлбөр	1,616,100.0	1,616,100.00	0.00	100.00
210406	БҮТЭЗүйлс	680,500.0	680,300.00	200.00	99.97
2105	**Нормативт зардал**	**43,326,300.0**	**43,326,300.00**	**0.00**	**100.00**
210501	Эм,бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	493,500.0	493,500.00	0.00	100.00
210502	Хоол хүнс	42,832,800.0	42,832,800.00	0.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,138,700.0**	**6,134,300.00**	**4,400.00**	**99.93**
210601	Багаж,техник хэрэгсэл	1,500,000.0	1,500,000.00	0.00	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	138,700.0	138,700.00	0.00	100.00
210604	Урсгал засвар	4,500,000.0	4,495,600.00	4,400.00	99.90
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**445,700.0**	**445,700.00**	**0.00**	**100.00**
210702	Дотоод албан томилолт	445,700.0	445,700.00	0.00	100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**9,625,400.0**	**9,596,820.00**	**28,580.00**	**99.70**
210801	Бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,773,600.0	1,773,600.00	0.00	100.00
210802	Аудит баталгаажуулалт,зэрэглэл тогтоох	1,969,500.0	1,969,500.00	0.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.0	371,420.00	28,580.00	92.86
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	198,000.0	198,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл,технологийн үйлчилгээ	4,791,600.0	4,791,600.00	0.00	100.00

210807	Газрын төлбөр	492,700.0	492,700.00	0.00	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,694,500.0**	**4,694,500.00**	**0.00**	**100.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,800,000.0	3,800,000.00	0.00	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	894,500.0	894,500.00	0.00	100.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**147,321,700.0**	**147,321,593.00**	**107.00**	**100.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**147,321,700.0**	**147,321,593.00**	**107.00**	**100.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	146,401,700.0	146,401,693.00	7.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	920,000.0	919,900.00	100.00	99.99
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**1,193,511,500.0**	**1,189,553,112.98**	**3,958,387.02**	**99.67**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	12,700,000.0	8,774,700.00	3,925,300.00	69.09
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,180,811,500.0	1,180,778,412.98	33,087.02	100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,180,811,500.0	1,180,778,412.98	33,087.02	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**18,840,030.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**18,840,030.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**18,840,030.00**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	691,530.00
210402	Тээвэр, шатахуун	691,530.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,016,300.00
210604	Урсгал засвар	12,016,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,132,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,383,700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,748,500.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	18,840,030.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	18,840,030.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,830,030.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,010,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан – Ахмадын сан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**7,247,320.00**
II	**НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН**	**7,247,320.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,032,320.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,032,320.00**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл суутгал	232,320.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	232,320.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**800,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	800,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,215,000.00**
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,215,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,215,000.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	8,017,520.35
3101	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	770,200.35

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 566,455.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг илрүүлж 1 албан шаардлага, 8 зөвлөмж хүргүүллээ. Үүнээс Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 497,459.5 мянган төгрөгийн зөрчил байна.

5.3 Албан шаардлага

1. Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш 497,459.5 мянган төгрөгийн 8 орлогын гүйлгээ, байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийн мэдээллийг 2,7 дугаар саруудад, хагас жилийн санхүүгийн тайланг 7 дугаар сард, тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1.4.жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор; 6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр; гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Мөн шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах тухай өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

1.2 <u>Өгсөн албан шаардлага:</u>

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаагүй зөрчлийг таслан зогсоох

5.4 Зөвлөмж

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

1. Өөрийн орлоготой холбоотой

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>
Байгууллагын өөрийн орлогыг 12,700.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөж гүйцэтгэлийг 8,774.7 мянган төгрөгийн гүйцэтгэлтэй, 3,925.3 мянган төгрөгөөр дутуу бүрдүүлж ажилласан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.1.хуулийн дагуу улс, орон нутгийн төсөвт оруулах болон тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх; гэсэн заалттай нийцэхгүй, “эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>
Өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бодитой төлөвлөж, гүйцэтгэлийг биелүүлж ажиллах.

2. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой

2.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Төсвийн шууд захирагчийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг иж бүрэн ирүүлээгүй бөгөөд аудитын хугацаанд нөхөж ирүүлсэн. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1.5 "санхүүгийн тайлангийн тодруулга", Төсвийн тухай хуулийн 54.5.Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь дараах бүрэлдэхүүн хэсэгтэй байна: гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

2.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Төсвийн тухай хуульд заасан цаглаварт хугацаанд Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг иж бүрэн бэлтгэж байх.

3. Хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Байгууллагын бүртгэлд 27,006.1 мянган төгрөгийн 27 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийн ашиглагдах жилийг 0 гэж бүртгэсэн ба хөрөнгийн ашиглалт хадгалалт, хамгаалалт алдагдах эрсдэлийг үүсгэж байна. Энэ нь УСНББОУС 17 Үндсэн хөрөнгө параграф 13 "ашиглалтын хугацаа" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй хөрөнгийг хууль тогтоомжид нийцүүлэн элэгдэх жилийг тодорхойлж бүртгэх

4. ***Хөрөнгийн бүртгэлтэй холбоотой***

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 0 үлдэгдэлтэй биет болон биет бус 198 нэр төрлийн 225,935.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь УСНББОУС-17 Параграф 49, УСНББОУС-31 Параграф 78, Засгийн газрын 2006 оны 388 дугаар тушаалын нягтлан бодох бүртгэлийн зааврын 4.41-т “Биет хөрөнгийн дансны үнэ бодит үнээсээ материаллаг хэмжээний зөрүүтэй байх нөхцөлд хөрөнгийн дахин үнэлгээг хийнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байгаа ба “Үнэлгээ” батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

4.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгөд дахин үнэ тогтоох

5. ***Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой***

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Дотоод хяналтын зөвлөл нь тайлант онд 5 чиглэлээр хяналт хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж газрын даргаар батлуулсан байна. Үүнээс шийдвэр гүйцэтгэх ажиллагаа, хорихоос өөр төрлийн ял эдлүүлэх ажиллагаа, сэтгэл зүйч болон харуул хамгаалалтын алба хаагчдын ажлын байранд хяналт шалгалтыг хийж хэрэгжүүлсэн боловч төлөвлөгөөнд туссан санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт хийх ажил хийгдээгүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан “ Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.7.1-дэх заалттай нийцэхгүй байгаа ба “эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Дотоод хяналтын зөвлөлийн ажлын төлөвлөгөөнд тусгагдсан асуудлын дагуу хяналт шалгалтыг үр дүнтэй хэрэгжүүлж, байгууллагыг эрсдэлээс урьдчилан сэргийлж ажиллах

6. ***Хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой***

6.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Шатахууны орлого, зарлагыг бүртгэхдээ нэгжийн үнийг 1 төгрөгөөр, тоо хэмжээг мөнгөн дүнгээр нь бодит үнээс зөрүүтэй бүртгэсэн байна. Энэ нь УСНББОУС 12-ын параграф 16 "Бараа материалыг арилжааны бус ажил гүйлгээгээр олж эзэмшсэн тохиолдолд тэдгээрийн өртгийг тухайн олж эзэмшсэн өдрөөрх бодит үнэ цэнээр хэмжинэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

6.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Бараа материалыг бодит үнэ цэнээр бүртгэх

7. ***Хөрөнгийн бүртгэл, тайлагналтай холбоотой***

7.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Бараа материалын үлдэгдэлд хэсэгчилсэн тооллого хийхэд 3,417.2 мянган төгрөгийн хүнсний материал илүүдсэн, нягтлан бодох бүртгэлээр тавих хяналт хангалтгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1.төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах; гэсэн заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

7.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Материалын үлдэгдэлд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах

8. ***Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой***

8.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

Хоол хүнсний материал худалдан авахдаа 20,000.0 мянган төгрөгийн ажил үйлчилгээнд шууд худалдан авах гэрээ байгуулж, тус зардалд тодотгол хийж 29,984.0 мянган төгрөг, 42,616.1 мянган төгрөг болж нэмэгдэх үед дахин худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан тухай хуулийн 34 дүгээр зүйлийн 34.1.4.нэмэлт ажлын өртөг нь анхны гэрээний үнийн 15 хувиас хэтрээгүй нөхцөлд тендер шалгаруулалтаар худалдан авсан ажлын нэмэлт болон түүнтэй ижил төстэй ажлыг давтан хийх тохиолдолд дахин тендер шалгаруулалт явуулснаар илүү сайн санал ирэхгүй гэж үзсэн бол; гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Шууд гэрээ байгуулах аргаар /Хөвсгөл Тэвхэн ХХК-тай байгуулсан гэрээ/ бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахдаа худалдан авах бараа ажил үйлчилгээний үнийг гэрээнд тусгаагүй байгуулсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.3-т “Худалдан авах гэрээнд энэ хуулийн 40.2-т зааснаас гадна дараах нөхцөлийг заавал тусгана: 40.3.1.гэрээний үнэ” гэж заасныг зөрчсөн байна.

8.2 <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Худалдан авах ажиллагааг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа үйлчилгээ худалдан авах хуульд нийцүүлэн зохион байгуулж ажиллах

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой	1	3,925.3					1	3,925.3				
Тайлангийн бүрдэлтэй холбоотой	1	0.0					1	0.0				
Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой	1	42,616.1					1	42,616.1				
Хөрөнгө, бараа материалын бүртгэл, тайлагналтай холбоотой	4	22,454.6					4	22,454.6				
Дотоод хяналт хариуцлагатай холбоотой	1	0.0					1	0.0				
Дүн	8	68,996.1					8	68,996.1				

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
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой	1	0			1	0		
Дүн	1	0			1	0		