НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

НАЛАЙХ ХАНГАМЖ, НИЙТЛЭГ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ТӨВ ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/141/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он	Санхүүгийн аудит хариуцсан ахлах менежер: Х.Түвшинбаяр Утас:315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: С.Гантөгс Утас: 315558 Цахим хаяг: gantugsss@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн : Азуре хүлүг аудит ХХК-ийн захирал: Г.Мөнхбаяр Утас:70110090 Цахим хаяг:audit@azure.mn

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

2026 . 03.13 № 516

танай ________ -ны № ________ -т

НАЛАЙХ ХАНГАМЖ НИЙТЛЭГ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ТӨВ
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
В.МӨНХЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Налайх хангамж, нийтлэг үйлчилгээний төв ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээг, бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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

Байгууллагын удирдлага санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Ирээдүйн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахад нөлөөлөх эргэлзээ төрүүлж байгаа нөхцөл байдал аудит хийх шалгалтын явцад материаллаг байдлын түвшинд хүрсэн алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Тайлант онд 2,952.4 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 3,189.5 сая төгрөгийн зардал гарган, 237.1 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна.

Тус байгууллагын ажилтан, албан хаагчид харилцагч байгууллагууддаа эх орны хөрсөнд ургасан эрүүл, эко хүнсээр хангах зорилгоор 2025 оын 8 сард 8 га газарт төмс тариалсан байна. Төмс тариалахтай холбоотой 93.2 сая төгрөгийн зардал гарган, 14.2 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлсэн.

1426050450

Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн аудитын байгууллага нь санхүүгийн тайлангийн аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандартыг мөрдөж ажиллах үүрэг хүлээнэ.

Налайх дүүргийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2025 оны 09/13 дугаар тушаалаар бүтэц орон тоог 12-оор батлаж, тайлант онд 12 орон тоогоор үйл ажиллагаагаа явуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлтэд бусад мэдээлэл хэсэгт тусгасан асуудал нь хамрахгүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Г.НАНДИНЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	Хөрөнгө		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	770,890.28	3,800,367.49
1.1.2	Дансны авлага	12,113,948.49	127,202,412.96
1.1.3	Татвар, НДШ - ийн авлага	24,211,071.08	0.00
1.1.6	Бараа материал	18,870,327.10	71,189,054.44
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	55,966,236.95	202,191,834.89
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	41,877,008.59	36,362,650.82
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	6,600.00	-
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**41,883,608.59**	**36,362,650.82**
1.3	**Нийт хөрөнгийн дүн**	**97,849,845.54**	**238,554,485.72**
2	Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмч		
2.1.1.1	Дансны өглөг	41,250,240.00	369,045,294.00
2.1.1.3	Татварын өр	17,586,067.58	61,049,349.13
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	-	6,507,578.79
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	58,836,307.58	436,602,221.92
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	58,836,307.58	436,602,221.92
2.3	Эзэмшигчдийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	-	-
2.3.2	- хувийн	-	-
2.3.3	- Хувьцаат	-	-
2.3.8	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	28,770,244.80	28,770,244.80
2.3.9	Өмнөх үеийн үр дүн	10,243,293.16	10,243,293.16
2.3.10	Тайлант үеийн үр дүн	-	(237,061,274.16)
2.3.11	Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	39,013,537.96	(198,047,736.20)
2.4	**Өр төлбөр ба эзэмшигчдын өмчийн дүн**	**97,849,845.54**	**238,554,485.72**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	2,370,512,206.35	2,897,729,609.58
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	2,019,810,095.10	2,577,368,960.12
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**350,702,111.24**	**320,360,649.46**
5	Хүүний орлого	442,963.82	128,086.01
8	Бусад орлого	134,545,454.55	54,545,454.55
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	73,308,941.02	62,189,635.30
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	211,532,424.40	548,752,381.48
11	Санхүүгийн зардал	114,814.52	122,388.45
12	Бусад зардал	27,649,495.45	1,031,058.96
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(1,435,000.00)	-
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**171,649,854.22**	**(237,061,274.16)**
19	Орлогын татварын зардал	20,073,434.97	-
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**151,576,419.25**	**(237,061,274.16)**

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2023 оны сарын 31-ний үлдэгдэл	**28,770,244.80**	**(63,599.24)**	**28,706,645.56**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(141,269,526.85)	(141,269,526.85)
Залруулсан үлдэгдэл	**-**	**(141,333,126.09)**	**(112,562,881.29)**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		151,576,419.25	151,576,419.25
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**28,770,244.80**	**10,243,293.16**	**39,013,537.96**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(237,061,274.16)	(237,061,274.16)
2025 оны 12-р сарын 31- ний үлдэгдэл	**28,770,244.80**	**(226,817,981.00)**	**(198,047,736.20)**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**2,708,338,514.82**	**3,070,831,142.00**
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,559,615,551.00	3,009,061,142.00
	Татаас, санхүүжилтын орлого	148,000,000.00	60,000,000.00
	Бусад мөнгөн орлого	722,963.82	1,770,000.00
1.2	**Мөнгөн зарлага (-)**	**2,642,384,554.36**	**3,050,359,350.80**
	Ажиллагчдад төлсөн	143,033,807.00	249,349,607.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	40,782,951.36	53,372,875.75
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	2,281,401,289.72	2,504,408,037.62
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	20,808,132.03	9,010,492.66
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	14,499,690.00	18,247,256.00
	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	12,808.61
	Татварын байгууллагад төлсөн	84,659,575.75	65,009,461.72
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	496,010.00	547,612.00
	Бусад мөнгөн зарлага	56,703,098.50	150,401,199.44
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**65,953,960.46**	**20,471,791.20**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**128,086.01**
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	-	128,086.01
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**66,195,200.00**	**17,570,400.00**
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	66,195,200.00	17,570,400.00
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(66,195,200.00)**	**(17,442,313.99)**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
3.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**-**
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**-**	**-**
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-**	**-**
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**(241,239.54)**	**3,029,477.21**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**1,012,129.82**	**770,890.28**

6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**770,890.28**	**3,800,367.49**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *|мянган төгрөгөөр|*

	Эдийн засгийн ангилал	2024 он гүйцэтгэл	2025 он		Өөрчлөлт	
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	**Нийт орлого**	**2,708,338.4**	**2,757,324.4**	**2,952,403.1**	**(195,078.7)**	**107.1**
1.1	Борлуулалтын орлого	2,559,615.5	2,757,324.4	2,897,729.6	(140,405.2)	105.1
1.2	Орон нутгийн санхүүжилт	148,000.0	-	54,545.5	(54,545.5)	-
1.3	Бусад орлого	722.9	-	128.1	(128.1)	-
2	**Бараа материалын өртөг**	**2,281,011.5**	**2,310,146.0**	**2,577,369.0**	**(267,223.0)**	**111.6**
3	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**143,033.8**	**289,170.2**	**267,599.3**	**21,570.9**	92.5
3.1	Үндсэн цалин	143,033.8	179,269.2	161,418.7	17,850.5	90.0
3.2	Унаа хоолны зардал	-	57,750.0	52,800.0	4,950.0	91.4
3.3	Шагнал, урамшуулал,үр дүн,ур чадвар,удаан жил, хавсран ажилласан,амралт	-	52,151.0	53,380.6	(1,229.6)	102.4
4	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**40,782.9**	**32,360.1**	**45,830.5**	**(13,470.4)**	**141.6**
5	**Үйл ажиллагааны зардал**	**112,147.1**	**73,073.9**	**206,864.4**	**(133,790.5)**	**283.1**
5.1	**Ажлын байр ашиглалттай холбоотой зардал**	**18,949.2**	**29,736.5**	**6,944.7**	**22,791.8**	**23.4**
5.1.1	Гэрэл цахилгаан	1,225.5	2,313.9	1,130.1	1,183.8	48.8
5.1.2	Түлш, халаалт	3,959.3	11,626.8	5,814.6	5,812.2	50.0
5.1.3	Байрны түрээс / граж түрээс	13,764.4	15,795.8	-	15,795.8	-
5.2	**Хангамжийн бараа материалын зардал**	**20,158.5**	**18,603.9**	**15,918.1**	**2,685.8**	**85.6**
5.2.1	Бичиг хэрэг	1,879.7	2,000.0	2,381.8	(381.8)	119.1
5.2.2	Тээвэр шатахуун, засварын зардал	11,475.0	13,495.1	12,622.0	873.1	93.5
5.2.3	Шуудан харилцаа холбоо	778.0	1,078.8	914.3	164.5	84.8
5.2.4	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс	6,025.8	950.0	-	950.0	-
5.2.5	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал ариутгал	1,080.0	1,080.0	-	1,080.0	-
5.2.6	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал	-	-	1,287.9	(1,287.9)	-
5.3	**Нормативт зардал**	**496.0**	**1,150.0**	**111.5**	**1,038.5**	**9.7**
5.3.1	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	-	150.0	111.5	38.5	74.3
5.3.2	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,000.0	-	1,000.0	-
5.3.3	Даатгалын зардал	496.0	-	282.0	(282.0)	-
5.4	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**66,195.2**	**16,283.5**	**50,015.4**	**(33,731.9)**	**307.2**
5.4.1	Багаж техник, хэрэгсэл	-	11,483.5	17,570.4	(6,086.9)	153.0
5.4.2	Урсгал засвар	-	4,800.0	11,804.0	(7,004.0)	245.9
5.4.3	Тавилга/элэгдэл/	-	-	20,641.0	(20,641.0)	-
5.4.4	Тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил зардал	66,195.2	-	-	-	-

5.5	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**-**	**5,000.0**	**132,350.0**	**(127,350.0)**	**2,647.0**
5.6	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**680.0**	**1,800.0**	**824.7**	**975.3**	**45.8**
5.6.1	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	680.0	1,800.0	824.7	975.3	45.8
5.7	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,668.2**	**500.0**	**700.0**	**(200.0)**	**140.0**
5.7.1	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,668.2	500.0	700.0	(200.0)	140.0
6	**Бусад зардал / татварын зардал /**	**141,752.3**	**2,320.0**	**91,801.2**	**(89,481.2)**	**3,956.9**
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ЗАРДАЛ	**2,718,727.6**	**2,707,070.2**	**3,189,464.4**	**(482,394.2)**	**117.8**
	Татварын өмнөх ашиг	7,922.2	50,254.2	(237,061.3)	287,315.5	(471.7)

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Аудитаар нийт 68.025.5 мянган төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэж, баталгаажуулав.Үүнд:

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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
1	Хувь хүний орлогын албан татварын тайланд татварыг 68.2 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	68,025.5	1	68,025.5	-	-	1	68,025.5	-	-	-	-
		1	**68,025.5**	**1**	**68,025.5**	**-**	**-**	**1**	**68,025.5**	**-**	**-**	**-**	**-**

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Аудитаар нийт 281,963.8 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрсэнд, 1,117.3 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 31,785.2 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж, 249,061.3 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өглөө.

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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
1	Тайлант хугацаанд өвчтэй болон чөлөөтэй байсан ажилтны цалинг илүү тооцож олгосон байна.	1	1,117.3	1	1,117.3	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Өмнөх аудитаар "Байгууллагын хөрөнгөөр бараа худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс авах" зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	22,730.2	-	-	1	22,730.2	-	-	-	-	-	-

[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.

3	Тайлант хугацааны эцсээрх авлага, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	9,055.0	-	-	1	9,055.0	-	-	-	-	-	-
4	Мөнгөн зарлагын ажил гүйлгээг шалгахад анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй 12.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ байна.	1	12,000.0	-	-	-	-	1	12,000.0	-	-	-	-
5	Хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн 17,764.5 мянган төгрөгийн 12 хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа, үлдэх өртгийн шинэчлэн тогтоогоогүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
	Дүн	**5**	**44,902.5**	**1**	**1,117.3**	**2**	**31,785.2**	**2**	**12,000.0**	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн асуудлаар 2 зөрчил[3] илэрснээс 2 зөвлөмж өгсөн.

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомж								
Налайх дүүргийн засаг даргаар батлуулсан төлөвлөгөөг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант хугацаанд 50.2 мянган төгрөгийн татварын өмнөх ашигтай ажиллахаар төлөвлөсөн боловч 231.1 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.	1	237,061.3	-	-	-	-	1	237,061.3
Шилэн дансны тухай хууль								
Төрийн өмчийн аж ахуйн нэгж байгууллагын зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан, тайлбарын хамт гэсэн мэдээллийн 1,3,8,9 дүгээр сард, хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн мэдээллийг 6-р сард, дараа жилийн зорилтот түвшний мэдээллийг 9-р сард аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан мэдээллийг 7-р сард нийт 6 мэдээллийг Шилэн дансны цахим хуудаст хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	-	-	-	-	-	1	-
Дүн	**2**	**237,061.3**	-	-	-	-	**2**	**237,061.3**

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

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