

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Зорчигч тээвэр гурав” ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2026/148/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2026 он</p>	<p>Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Нандинжаргал Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: nandinjargalg@audit.gov.mn</p> <p>Санхүүгийн аудитын албаны ахлах менежер: Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер : Я.Алтанцэцэг Утас: 325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn</p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Дундманхайдай аудит” ХХК Захирал Ж.Бямбажав Утас: 11-325262 Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл ...	8
3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	9



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 № 629

танай _____-ны № _____-т

ЗОРЧИГЧ ТЭЭВЭР ГУРАВ
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРЛЫН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Ч.САЙХАНБАЯР 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 “Зорчигч тээвэр гурав” 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 эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, 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 52,136.3 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 48,003.3 сая төгрөгийн зардал гарган, 4,133.0 сая төгрөгийн татварын өмнөх ашигтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Нийслэлийн Засаг даргын 2025 оны А/800 дугаар захирамжаар 3,154.3 сая төгрөгийн автобус паркийн угаалгын цех, кузов засварын барилга, А/1308 дугаар захирамжаар 184.0 сая төгрөгийн шатахуун түгээх станцын барилга, А/1428 дугаар захирамжаар 7,978.1 сая төгрөгийн гаршийн барилга, нийт 11,316.4 сая төгрөгийн барилга, байгууламжийг санхүүгийн тайланд үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэж, толилуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 65 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 90.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй

**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

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Үлдэгдэл	
		2024 оны 12-р сарын 31	2025 оны 12-р сарын 31
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	178,745,805.01	482,225,283.13
1.1.2	Дансны авлага	3,634,673,199.12	3,892,270,697.51
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	-	12,302,958.00
1.1.6	Бараа материал	1,415,615,466.76	1,474,080,558.51
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	111,376,480.36	90,176,656.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	5,340,410,951.25	5,951,056,153.15
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	38,583,633,236.09	47,266,256,670.70
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	275,626,700.00	779,488,860.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	38,859,259,936.09	48,045,745,530.70
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	44,199,670,887.34	53,996,801,683.85
2.1.1.1	Дансны өглөг	1,657,317,543.00	1,293,335,642.76
2.1.1.3	Татварын өр	1,058,242,758.42	233,515,174.72
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	414,854,129.50	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	25,547,365,939.53	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	20,409,986.96	6,404,937.11
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	28,698,190,357.41	1,533,255,754.59
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	18,811,611,952.51	37,075,890,032.51
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	18,811,611,952.51	37,075,890,032.51
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	47,509,802,309.92	38,609,145,787.10
2.3.1	Өмч:	2,065,596,348.11	2,065,596,348.11
2.3.1.1	- төрийн	2,065,596,348.11	2,065,596,348.11
2.3.4	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	287,248,984.38	376,728,584.38
2.3.6	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	275,626,700.00	15,720,215,748.34
2.3.7	Хуримтлагдсан ашиг	(5,938,603,455.07)	(2,774,884,784.08)
2.3.9	Эздийн өмчийн дүн	(3,310,131,422.58)	15,387,655,896.75
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	44,199,670,887.34	53,996,801,683.85

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	46,380,721,369.00	51,765,763,078.08
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	44,353,481,804.31	44,737,578,554.88
3	Нийт ашиг (алдагдал)	2,027,239,564.69	7,028,184,523.20
5	Хүүний орлого	1,344,847.68	513,271.74
8	Бусад орлого	6,432,386,551.88	370,024,985.82
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	2,482,951,217.67	3,146,685,499.82
11	Санхүүгийн зардал	247,504,045.07	9,319,253.76
12	Бусад зардал	277,494,101.02	109,695,496.00
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	5,453,021,600.49	4,133,022,531.18
19	Орлогын татварын зардал	545,302,160.05	399,303,860.19
20	Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	4,907,719,440.44	3,733,718,670.99
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	4,907,719,440.44	3,733,718,670.99
27	Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	4,907,719,440.44	3,733,718,670.99

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,341,223,048.11	287,248,984.38	(9,921,117,195.51)	(7,292,645,163.02)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,341,223,048.11	287,248,984.38	(9,921,117,195.51)	(7,292,645,163.02)
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	(925,205,700.00)	(925,205,700.00)
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,907,719,440.44	4,907,719,440.44
10	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,341,223,048.11	287,248,984.38	(5,938,603,455.07)	(3,310,131,422.58)
11	2025 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	2,341,223,048.11	287,248,984.38	(5,938,603,455.07)	(3,310,131,422.58)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,341,223,048.11	287,248,984.38	(5,938,603,455.07)	(3,310,131,422.58)
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	15,444,589,048.34	89,479,600.00	-	15,534,068,648.34
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	(570,000,000.00)	(570,000,000.00)
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,733,718,670.99	3,733,718,670.99
20	2025 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,785,812,096.45	376,728,584.38	(2,774,884,784.08)	15,387,655,896.75

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1.1	Мөнгөн орлогын дүн	44,221,838,113.28	46,546,683,349.56
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	3,678,211,385.10	3,309,021,862.84
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	288,839.00	-
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	236,586,479.89	232,573,223.14
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	38,324,791,828.00	42,825,310,876.46
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	1,981,959,581.29	179,777,387.12
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	41,017,386,659.24	45,204,381,003.18
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	15,181,601,943.31	17,555,092,473.67
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	4,227,122,004.01	5,621,151,672.59
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	854,982,564.83	702,154,250.90
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	990,784,783.85	464,322,138.64
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	15,490,523,888.72	16,978,349,089.43
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	262,718,928.90	9,319,253.76
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	1,289,704,743.56	3,164,602,462.97
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	283,369,441.00	269,902,040.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	2,436,578,361.06	439,487,621.22
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	3,204,451,454.04	1,342,302,346.38
2.1	Мөнгөн орлогын дүн	1,344,847.68	513,271.74
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	1,344,847.68	513,271.74
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн	169,514,000.00	589,336,140.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	169,514,000.00	589,336,140.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(168,169,152.32)	(588,822,868.26)
3.1	Мөнгөн орлогын дүн	1,555,402,000.00	-
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	1,555,402,000.00	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн	4,917,086,483.59	450,000,000.00
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	3,916,848,343.59	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	1,000,238,140.00	450,000,000.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(3,361,684,483.59)	(450,000,000.00)
4.	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(325,402,181.87)	303,479,478.12
5.	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	504,147,986.88	178,745,805.01
6.	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	178,745,805.01	482,225,283.13

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2025 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

№	Үзүүлэлт	Х/н	2024 он	2025 он		Харьцуулалт			
			Гүйцэтгэл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	2024 гүйц/ 2025 гүйц	Хувь	2025 төл/ 2025 гүйцэт	Хувь
Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэлт гол нэр төрлөөр:			46,722,958.0	50,126,389.1	52,136,301.3	5,413,343.2	111.5	2,009,912.2	104.0
1	Шугамын орлого	м.төг	3,459,328.6	3,653,374.4	4,215,039.3	755,710.6	121.8	561,664.9	115.3
	Санхүүжилтын орлого Зардлын зөрүү	м.төг	39,600,043.9	42,742,329.4	43,836,987.0	4,236,943.1	110.7	1,094,657.5	102.5
	Нөхөн олговор - хөнгөлөлттэй зорчигчид	м.төг	2,922,934.5	3,250,685.2	3,317,550.0	394,615.4	113.5	66,864.7	102.0
	Сургуулийн автобусны орлого	м.төг	393,821.4	360,000.0	395,637.2	1,815.8	100.4	35,637.2	109.9
	Үйл ажил-ны бусад орлого	м.төг	346,829.5	120,000.0	371,087.7	24,258.1	106.9	251,087.7	309.2
2	Нийт орлого	м.төг	52,814,452.7	50,126,389.1	52,136,301.3	(678,151.4)	98.7	2,009,912.2	104.0
3	Нийт зардал	м.төг	47,361,431.1	53,258,834.5	48,003,278.8	641,847.6	101.3	(5,255,555.7)	90.1
	Үүнээс: Удирдлагын зардал	м.төг	2,482,951.2	3,146,685.5	3,146,685.5	663,734.2	126.7	-	100.0
4	Татварын өмнөх ашиг	м.төг	5,453,021.6	(3,132,445.4)	4,133,022.5	(1,319,999.0)	75.7	7,265,467.9	(131.9)
5	Цэвэр ашиг /алдагдал/	м.төг	4,907,719.4	-	3,733,718.6	(1,174,000.7)	76.0	3,733,718.6	-
6	Төсвийн төлбөрт нийт дүн	м.төг	5,708,423.2	8,719,620.4	8,719,620.4	3,011,197.2	152.7	-	100.0
	а/ Орлогын татварт	м.төг	467,196.6	491,090.8	491,090.8	23,894.1	105.1	-	100.0
	в/ НДШ	м.төг	4,230,825.9	5,621,151.6	5,621,151.6	1,390,325.7	132.8	-	100.0
	г/ Хүн амын орлогын татвар	м.төг	977,741.2	2,544,789.1	2,544,789.1	1,567,047.9	260.2	-	100.0
	з/ Тээврийн хэрэгслийн татвар	м.төг	32,659.4	62,588.7	62,588.7	29,929.3	191.6	-	100.0
7	Төрийн өмчийн ногдол ашгийн өглөг	м.төг	608,040.3	450,000.0	450,000.0	(158,040.3)	74.0	-	100.0
8	Нийт ажиллагсдын тоо	хүн	0.52	0.50	0.50	(0.02)	96.3	-	100.0
9	Нийт цалингийн сан	м.төг	18,413,193.1	21,237,561.8	21,395,737.7	2,982,544.6	116.2	158,175.9	100.7
10	Нэг ажиллагчийн дундаж цалин	м.төг	2,950.8	3,532.5	3,558.8	608.01	120.6	26.31	100.7
11	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	м.төг	-	-	-	-	102.6	-	86.6
13	Нийт авлага	м.төг	3,634,673.2	3,904,573.6	3,904.5	(3,630,768.6)	0.1	(3,900,669.0)	0.1
14	Нийт өглөг	м.төг	47,509,802.3	38,609,145.7	38,609.1	(47,471,193.1)	-	(38,570,536.6)	0.1
	Богино хугацаат өр төлбөр	м.төг	28,698,190.3	1,533,255.7	1,533.2	(28,696,657.1)	-	(1,531,722.5)	0.1
	Урт хугацаат өр төлбөр	м.төг	18,811,611.9	37,075,890.0	37,075.8	(18,774,536.0)	0.2	(37,038,814.1)	0.1

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Аудитаар нийт 5,870.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулсан. /мянган төгрөгөөр/

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
Бараа материалыг шууд зардалд бүртгэсэн	1	2,852.0	-	-	1	2,852.0	1	2,852.0	-	-	-	-
Ангилал зөрүүтэй орлого бүртгэсэн	1	2,993.2	-	-	1	2,993.2	1	2,993.2	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийг бараа материалд бүртгэсэн	1	25.0	-	-	1	25.0	1	25.0	-	-	-	-
Дүн	3	5,870.2	-	-	3	5,870.2	3	5,870.2	-	-	-	-

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/,

3.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Аудитаар нийт 145,416.7 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 10,036.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн 2 акт тогтоож, 135,380.5 мянган төгрөгийн 5 зөвлөмж өгсөн. */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
Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Сахилгын шийтгэлийн суутгалыг суутгаагүй, урамшуулал олгосон	1	8,522.0	1	8,522.2	-	-	-	-	-	-	-	-
Анхан шатын баримтгүй зардал гаргасан	1	12,800.0	-	-	-	-	1	12,800.0	-	-	-	-
Шаардахаар архивын үзлэгийн бэлтгэлд хоолны зардал гаргасан	1	1,514.0	1	1,514.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Шаардахаар хэрэгцээ шаардлагагүй бараа материал худалдан авсан	1	7,943.4	-	-	-	-	1	7,943.4	-	-	-	-
Замын тооцооны хуудасгүй шатахуун зарцуулсан	1	74,379.2	-	-	-	-	1	74,379.2	-	-	-	-
Газрын хэмжээг зөрүүтэй тусгасан	1	40,257.9	-	-	-	-	1	40,257.9	-	-	-	-
Нийт	7	145,416.7	2	10,036.2	-	-	5	135,380.5				

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн нийт 53,347,260.0 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 24,800.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 53,322,460.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө. /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	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 хуудаст цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 24,649,056.9 мянган төгрөгийн 142 мэдээлэл, зарлагын 28,596,403.1 мянган төгрөгийн 136 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна	1	53,245,460.0	-	-			1	53,245,460.0
Дүн	1	53,245,460.0	-	-			1	53,245,460.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант онд харьцуулалтын аргаар худалдан авсан Бохирын машиныг үйлчилгээнд ашиглахгүй, бохирын үйлчилгээний төлбөрийг гэрээт газарт төлж, үр ашиггүй зардал гарч байна.	1	77,000.0	-	-	-	-	1	77,000.0
Балансын урамшуулал олгосон	1	16,300.0	-	-	1	16,300.0	-	-
Тушаал шийдвэрээс зөрүүтэй зардал гаргасан	1	8,500.0	-	-	1	8,500.0	-	-
Дүн	3	101,800.0	-	-	2	24,800.0	1	77,000.0
Нийт дүн	4	53,347,260.0	-	-	2	24,800.0	2	53,322,460.0