

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ЗЭЭЛИЙН БАТЛАН ДААЛТЫН САНГИЙН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Аудитын код: СНАГ-2024/56/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: [www.audit.mn](#)
Улаанбаатар хот
2024 он

Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор:
Ц.Наранчимэг

Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ч.Болд

Утас: 260512 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn

Аудитор: С.Бат-Эрдэнэ

Утас: 261740 Цахим хаяг: Bat-rdenes@audit.gov.mn

Шонхор үнэлгээ аудит ХХК-ийн захирал: Д.Шийрэв

Утас: 88880963 Цахим хаяг: Shonkhor.mn@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2024.03.25 № 07/843

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Зээлийн батлан даалтын сангийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн мэдэгдэхүйц нөлөөний улмаас Зээлийн батлан даалтын сангийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулаагүй 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 4,524.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 5.1.6, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.2, 6.4.8-д заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн Үнэн зөв байх, Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Зээлийн батлан даалтын сангийн нягтлан бодох бүртгэлийн Даймонд программын мэдээллийн бааз 2024 оны 1 дүгээр сарын 6-ны өдөр gansomewage төрлийн халдлагад өртөж, санхүүгийн тайлан бэлтгэх боломжгүй болсон бөгөөд байгууллагын санхүүгийн ажилтнууд 2023 оны санхүүгийн тайлангийн эхний үлдэгдэл, холбогдох бүх гүйлгээг программ руу дахин оруулж санхүүгийн тайланг бэлтгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

МУЗГ-аас хэрэгжүүлж буй "Эрүүл мэндээ хамгаалж, эдийн засгаа сэргээх 10.0 их наядын цогц төлөвлөгөө"-ний "Ажлын байрыг дэмжих" зээлийг батлан даахад зориулсан 2021 оны 12/02-02 дугаартай гэрээний дагуу тайлант онд Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яамнаас Хадгаламжийн даатгалын корпорацад 5,000.0 сая төгрөгийг шилжүүлж тус сангийн санхүүгийн тайланд тусгасан байна. Сангийн Удирдах зөвлөлийн 2023 оны 01 дүгээр тогтоолоор "Орон сууцны ипотекийн зээлийн урьдчилгаа төлбөрт батлан даалт гаргах хамтран ажиллах гэрээ"-г арилжааны банкнуудтай байгуулж ажиллахыг Сангийн гүйцэтгэх захиралд зөвшөөрснөөр энэ төрлийн үйлчилгээг хэрэгжүүлж эхэлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Сангийн Удирдах зөвлөлийн 2022 оны 21 дүгээр тогтоолоор "Сангийн 2023 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөө"-г 6 бүлэг, 13 чиглэлийн ажлыг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн бөгөөд 2023 оны 5 дугаар тэмдэглэлээр 91.0 хувийн хэрэгжилттэй гэж үнэлсэн байна.

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.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	159,127,070,902.30	186,852,736,031.05
1.1.4	Бусад авлага	49,556,840,533.44	27,581,234,154.39
1.1.6	Бараа материал	49,378,915.27	58,838,509.27
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо	2,290,674,733.99	2,290,674,733.99
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	211,023,965,085.00	216,783,483,428.70
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	2,309,374,087.33	2,268,520,696.90
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	48,371,133.31	33,885,867.66
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	45,000,000,000.00	40,000,000,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	47,357,745,220.64	42,302,406,564.56
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	258,381,710,305.64	259,085,889,993.26
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	4,521,867,214.19	4,514,309,973.58
2.1.1.3	Татварын өр		2,695,041.89
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг		3,868,700.00
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	268,783,701.67	318,417,066.07
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	4,790,650,915.86	4,839,290,781.54
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	129,800,945,947.06	129,800,945,947.06
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	45,150,000,000.00	40,050,000,000.00
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	174,950,945,947.06	169,850,945,947.06
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	179,741,596,862.92	174,690,236,728.60
2.3	Цэвэр хөрөнгө		
2.3.1	Нөөц: а) Хязгаарлалтгүй	13,949,037,052.59	17,249,037,052.59
2.3.2	б) Хязгаарлалттай		
2.3.4	Цэвэр хөрөнгийн бусад хэсэг	59,200,000,000.00	60,000,000,000.00
2.3.5	Хуримтлагдсан үр дүн	5,491,076,390.13	7,146,616,212.07
2.3.6	Цэвэр хөрөнгийн дүн	78,640,113,442.72	84,395,653,264.66
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	258,381,710,305.64	259,085,889,993.26

2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		
2	Бусад орлого	12,155,931,562.35	11,945,688,077.80
3	Үйл ажиллагааны орлогын нийт дүн	12,155,931,562.35	11,945,688,077.80
4	Ерөнхий удирдлагын зардал		
5	Цалин хөлс, шагнал	1,208,803,488.79	1,636,563,118.29
6	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	151,406,987.20	208,410,936.99
7	Засвар үйлчилгээний зардал	47,513,219.18	57,516,028.20
8	Ашиглалтын зардал	8,345,293.00	12,264,560.00
9	Түрээсийн зардал		2,394,100.00
10	Албан томилолтын зардал	86,188,635.04	130,608,340.00
11	Элэгдлийн зардал	155,250,426.81	146,895,186.08
12	Зар сурталчилгааны зардал		86,031,426.23
13	Шуудан холбооны зардал		11,059,690.49
14	Шатахууны зардал		31,784,141.00
15	Зээлийн хүүгийн зардал	1,446,503,472.74	2,740,634,654.91
16	Бусад зардал	532,903,593.56	1,124,674,079.13
17	Үндсэн үйл ажиллагааны зардлын дүн	3,636,915,116.32	6,188,836,261.32
18	Үндсэн үйл ажиллагааны үр дүн	8,519,016,446.03	5,756,851,816.48
19	Үндсэн бус үйл ажиллагааны ашиг (алдагдал)	(4,445,558.50)	
20	Валютын ханшийн өөрчлөлтөөс үүссэн ашиг (алдагдал)		(1,311,994.54)
21	Тайланд үеийн цэвэр үр дүн	8,514,570,887.53	5,755,539,821.94

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Хязгаарлалтгүй нөөц	Цэвэр хөрөнгийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	58,000,000,000.00	10,161,858,157.34	3,146,428,918.07	71,308,287,075.41
2	Залруулсан үлдэгдэл	58,000,000,000.00	10,161,858,157.34	3,146,428,918.07	71,308,287,075.41
3	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний өсөлт/бууралт	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00
4	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	59,200,000,000.00	13,949,037,052.59	5,491,076,390.13	78,640,113,442.72
5	Залруулсан үлдэгдэл	59,200,000,000.00	13,949,037,052.59	5,491,076,390.13	78,640,113,442.72
6	Тайлант оны өсөлт/бууралт	800,000,000.00	3,300,000,000.00	(4,100,000,000.00)	
7	Тайлант үеийн цэвэр үр дүн			5,755,539,821.94	5,755,539,821.94
8	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	60,000,000,000.00	17,249,037,052.59	7,146,616,212.07	84,395,653,264.66

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	2,174,642,320.64	36,982,197,892.60
	Бусад	2,174,642,320.64	36,982,197,892.60
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	4,444,041,326.67	13,885,417,180.09
1.2.1	Ажиллагсад төлсөн	963,098,722.00	869,630,762.75
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	287,723,858.34	385,501,597.61
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	106,313,890.00	3,394,797,983.41
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	4,600,000.00	
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн		199,172,085.38
1.2.6	Бэлтгэн нийлүүлэгчдэд төлсөн бусад мөнгө	103,693,577.30	8,301,841,009.23
1.2.7	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	2,473,173,625.14	
1.2.8	Татварын байгууллагад төлсөн	505,437,653.89	734,473,741.71

1.2.9	Даатгалын төлбөрт төлсөн		
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-2,269,399,006.03	23,096,780,712.51
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1.3	Худалдсан хөрөнгө оруулалтын орлого	70,000,000.00	
2.1.4	Худалдаж авсан хөрөнгө оруулалт	3,799,800.00	107,219,410.00
2.2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	66,200,200.00	(107,219,410.00)
3.1.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгийн төлбөр		2,394,100.00
3.1.6	Хүү ба урамшууллын орлого	25,407,931,892.56	4,739,791,020.55
3.1.7	Валютын ханшны зөрүүгийн гарз	1,598,293,418.43	1,293,094.30
3.2	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	23,809,638,474.13	4,736,103,826.25
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	21,606,439,668.10	27,725,665,128.75
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	137,520,631,234.19	159,127,070,902.30
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	159,127,070,902.30	186,852,736,031.05

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

(мянган төгрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны төлөвлөгөө	2023 оны гүйцэтгэл	Хэтрэлт/Хэмнэлт	Хувь
Орлого					
1	Батлан даалтын шимтгэлийн орлого	787,381.6	864,232.3	76,850.7	109.7
2	Хураамжийн орлого	11,400.0	9,820.0	(1,580.0)	86.1
3	Хадгаламжийн хүүгийн орлого	10,384,755.1	10,934,195.9	549,440.8	105.3
4	Үйл ажиллагааны бусад орлого	131,756.7	137,452.2	5,695.5	104.3
Нийт орлогын дүн		11,315,293.4	11,945,700.4	630,407.0	105.6
Зардал					
Үйл ажиллагааны зардал					
1	Цалин	1,692,040.0	1,655,877.1	(36,162.9)	97.8
2	НДШ	215,634.7	210,825.2	(4,809.5)	97.8
3	Нэг удаагийн тэтгэмж	224,720.0	147,610.9	(77,109.1)	65.7
4	Шагнал урамшуулал	6,080.0	126.0	(5,954.0)	2.0
5	Бичиг хэрэг	24,999.6	21,484.2	(3,515.4)	85.9
6	Шатах тослох материал	33,208.1	31,784.1	(1,423.0)	95.7
7	Хангамжийн материал	25,000.0	24,246.5	(753.5)	96.9
8	Гэрэл цахилгаан	6,720.0	4,824.6	(1,895.4)	71.8
9	Дулаан	10,200.0	6,443.4	(3,756.5)	63.1
10	Цэвэр бохир ус	5,760.0	1006.50	(4,753.5)	17.5
11	Шуудан холбоо	13,876.8	11,059.7	(2,817.1)	79.7

12	Томилолт / дотоод/	98,173.6	39,747.0	(58,426.5)	40.5
13	Томилолт / Гадаад/	130,965.9	90,861.3	(40,104.6)	69.4
14	Засвар үйлчилгээ	62,068.2	57,516.0	(4,552.2)	92.7
15	Татвар хураамж	231,843.3	199,191.0	(32,651.3)	85.9
16	Түрээс	3,240.0	2,394.1	(845.9)	73.9
17	Маркетинг- зар сурталчилгаа	90,682.8	86,031.4	(4,651.4)	94.9
18	Сургалт	28,570.0	23,564.5	(5,005.5)	82.5
19	Хяналт мониторинг	24,000.0	14,100.0	(9,900.0)	58.7
20	Хөрөнгө худалдан авах	89,655.0	88,079.4	(1,575.6)	98.2
21	Төсөл хөтөлбөр	731,654.4	732,577.2	922.8	100.1
22	Элэгдлийн зардал	168,000.0	146,895.2	(21,104.8)	87.4
Үйл ажиллагааны зардлын дүн		3,917,092.5	3,596,246.4	(320,846.1)	91.8
Үйл ажиллагааны бус зардал					
Дамжуулан зээлийн хүүгийн төлбөр		2,900,000.0	2,695,634.7	(204,365.3)	92.9
Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн		2,900,000.0	2,695,634.7	(204,365.3)	92.9
Нийт зардлын дүн		6,817,092.5	6,291,881.0	(525,211.5)	92.3
Татварын өмнөх ашиг		4,498,200.9	5,653,819.4	(1,155,618.5)	25.7

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой нийт 85.1 сая төгрөгийн 4 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан	Залруулаагүй	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Захиргааны хууль бус шийдвэрийн улмаас ажлаас үндэслэлгүй халагдсан нь Чингэлтэй дүүргийн иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 182/ШШ2023/02864, 182/ШШ2023/01735 тоот захирамжуудаар тогтоогдсон нэр бүхий 2 ажилтны ажиллаагүй хугацааны цалин хөлс 19,013.94 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлд 2,376.74 мянган төгрөг, тэмдэгтийн хураамж 0,25 сая төгрөг, нийт 21,642.68 мянган төгрөгийг байгууллагын төсвөөс төлсөн.	1	21,642.7					1	21,642.7			1	
2023 оны 1-11 дүгээр саруудад Татварын системд бүртгэгдээгүй баримтаар томилолтын зардлын тооцоог хийсэн	1	39,106.2					1	39,106.2				
Шүүхийн тэмдэгтийн хураамжийн төлбөрт шилжүүлсэн дүнгүүдийг авлага үүсгээгүй зардалд бүртгэсэн байсан.	1	20,532.7					1	20,532.7				
2022 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдөр Б.Дэлгэржаргалтай байгуулсан №2022/ТГ/АГ/-01 дугаартай "Ажил гүйцэтгэх гэрээ"-ний үндсэн дээр 2023 оны 1-9 дүгээр сард олгосон 29.700.00 мянган төгрөгийн ажлын хөлсөнд НДШ тооцож төлөөгүй	1	3,712.5					1	3,712.5				
Дүн	4	85,079.7					4	85,079.7				

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
Үүрэг гүйцэтгэлийн өглөг дансанд өмнөх оноос шилжин ирсэн 4,514.3 сая төгрөгийн тодорхой бус өглөг хуримтлагдсан байна.	1	4,514,310.0					1	4,514,310.0				
Сангийн яамны Санхүүгийн хяналт, эрсдэлийн удирдлагын газрын Улсын ахлах байцаагчийн 2023 оны 01/01-07 дугаартай актаар тогтоосон 5.0 сая төгрөг, 02/01-07 дугаартай актаар тогтоосон 1.0 сая төгрөг, 03/01-07 дугаартай актаар тогтоосон 4.3 сая төгрөг, нийт 10.3 сая төгрөгийн актын төлбөрийг байгууллагын хөрөнгөнөөс төлж барагдуулсан, гэм буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлэх арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.	1	10,300.0			1	10,300.0						
Дүн	1	4,524,610.0			1	10,300.0	1	4,514,310.0				

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
Зээлийн батлан даалтын сан нь НБББББ-ийн үндсэн зарчим хэсэгт санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2017 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн 386 тоот тушаалаар батлагдсан "Төрийн бус байгууллагад мөрдөх дансны нэгдсэн жагсаалт", "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ыг мөрдөнө гэж тусгасан боловч 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх санхүүгийн тайланг бэлтгэх заавар"-ын дагуу бэлтгэж, тайлагнасан байна.							1	
Нийт дүн							1	