ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зам тээврийн хөгжлийн төв ТӨҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/79/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Долгорсүрэн Утас: 260512 Цахим хаяг: dolgorsurenb@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Мөнхтуул Утас: 261628 Цахим хаяг: munkhtuulj@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Гэрэлтэх бүртгэл Аудит ХХК Захирал А.Сарангэрэл Утас: 99884842 Цахим хаяг: Gereltekhburtgelaudit3@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

2024.03.15 № 07/712

танай _____________-ны № _____________-т

ЗАМ ТЭЭВРИЙН ХӨГЖЛИЙН ТӨВ
ТӨҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Х.ПҮРЭВЖАРГАЛ
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 Зам тээврийн хөгжлийн төв ТӨҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Зам тээврийн хөгжлийн төв ТӨҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Санхүүгийн тайлагналын 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

Зам тээврийн хөгжлийн төв ТӨҮГ тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжиж буй нийт 891,552.8 сая төгрөгийн төсөв өртөгтэй 36 төсөл, арга хэмжээнд техник технологийн хяналтын ажлыг гүйцэтгэж, 53,374.3 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 13 төсөл, арга хэмжээг бүрэн гүйцэтгэж, дууссан бөгөөд 835,214.8 сая төгрөгийн төсөвт өртөгтэй 22 төсөл, арга хэмжээ он дамжиж, 2024 онд үргэлжлүүлэн гүйцэтгэнэ. Газар чөлөөлөлтөөс шалтгаалан 1 зам барилгын ажил хэрэгжээгүй байна.

Аудитын гол асуудал

Олон улс, улсын чанартай авто зам ашигласны төлбөр хураах 31 цэгээс Улаанбаатар хот орчмын Эмээлт, Түргэний гүүр, Хөшгийн хөндий, Хоолт, Налайх Тэрэлж төлбөр авах цэгүүдийн үйл ажиллагааг 2022 оны 10 дугаар сарын 22-ны өдрөөс эхлэн бүрэн цахимжуулж, 2023 оны 11 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс Баруун туруунын төлбөр авах цэгийн үйл ажиллагааг цахим төлбөрийн системээр эхлүүлсэн байна. Хөдөө орон нутаг дах 26 төлбөр авах цэгийг цахимжуулахад шаардагдах интернэтийн эх үүсвэрт холбох, шилэн кабель татах ажлын гүйцэтгэл 75 хувийн гүйцэтгэлтэй, 19 төлбөр авах цэгийг холбон ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 96 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.6 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт нь бусад мэдээллийг хамраагүй 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 илэрхийлллээс 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.

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 өдөр */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	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	2,700,320,587.70	2,492,956,962.84
1.1.2	Дансны авлага	557,988,748.34	594,179,357.97
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	-	278,808,836.78
1.1.6	Бараа материал	274,082,904.73	348,582,297.44
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	270,472,810.00	
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**3,802,865,050.77**	**3,714,527,455.03**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	3,594,352,499.46	3,334,969,155.32
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	850,489,066.00	823,639,413.50
1.2.3	Дуусаагүй барилга	1,152,348,657.00	1,343,713,417.91
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	43,863,355.67
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	5,597,190,222.46	5,546,185,342.40
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**9,400,055,273.23**	**9,260,712,797.43**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
2.1	**Өр төлбөр**		
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
2.1.1.1	Дансны өглөг	108,459,531.04	457,369,620.86
2.1.1.3	Татварын өр	191,601,137.75	37,263,624.48
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	270,472,810.00	67,996,081.00
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**570,533,478.79**	**562,629,326.34**
2.1.2	**Урт хугацаат өр төлбөр**		
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	-	48,941,869.71
2.1.2.5	Хойшлогдсон орлого	664,393,395.08	531,551,063.41
2.1.2.6	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**664,393,395.08**	**580,492,933.12**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**1,234,926,873.87**	**1,143,122,259.46**
2.3	**Эздийн өмч**		
2.3.1	Өмч:-төрийн	1,012,811,105.36	1,012,811,105.36
2.3.2	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	1,036,347,633.53	1,044,359,512.10
2.3.3	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	2,019,783,803.37	1,987,812,384.96
2.3.4	Хуримтлагдсан ашиг	4,096,185,857.10	4,072,607,535.55
2.3.5	Тайлангийн үеийн ашиг	565,686,061.02	228,244,594.80
2.3.6	Өмнөх үеийн ашиг	3,530,499,796.08	3,844,362,940.75
2.3.6	**Эздийн өмчийн дүн**	**8,165,128,399.36**	**8,117,590,537.97**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**9,400,055,273.23**	**9,260,712,797.43**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр *//төгрөгөөр//*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**7,490,207,832.12**	**7,986,334,682.02**
2	Борлуулалтын өртөг	6,617,206,436.86	7,715,840,078.22
3	**Нийт ашиг(алдагдал)**	**873,001,395.26**	**270,494,603.80**
5	Хүүгийн орлого	16,972,602.74	52,035,979.18
8	Бусад орлого	112,512,429,85	132,843,481.67
8.1	**Орлогын нийт дүн**	**129,485,032.59**	**184,879,460.85**
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	220,092,327.46	198,679,124.08
12	Бусад зардал	153,854,032.59	2,866,653.28
13	**Зардлын дүн**	373,946,360.05	201,545,777.36
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)**	**628,540,067.80**	**253,828,287.29**
19	Орлогын татварын зардал	62,854,006.78	25,583,692.49
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**691,394,074.58**	**228,244,594.80**
21	**Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)**	-	-
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**565,686,061.02**	**228,244,594.80**
23	**Бусад дэлгэрэнгүй орлого**	-	-
24	**Орлогын нийт дүн**	**-**	**-**
25	**Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)**	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр */төгрөгөөр/*

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2021 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	**1,012,811,105.36**	**1,100,002,527.45**	**2,304,832,319.44**	**3,466,844,902,16**	**7,884,490,854.41**
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	63,654,893.92	63,654,893.92
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	565,686,061.02	565,686,061.02
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	(285,048,516.07)	-	(285,048,516.07)
6	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	(63,654,893.92)	-	-	(63,654,893.92)
7	**2022 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл**	**1,012,811,105.36**	**1,036,347,633.53**	**2,019,783,803.37**	**4,096,185,857.10**	**8,165,128,399.36**
9	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	(251,822,916.35)	(251,822,916.35)
10	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	228,244,594.80	228,244,594.80
11	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	(31,971,418.41)	-	(31,971,418.41)
12	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	8,011,878.57	-	-	8,011,878.57
13	**2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл**	**1,012,811,105.36**	**1,044,359,512.10**	**1,987,812,384.96**	**4,072,607,535.55**	**8,117,590,537.97**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр *\/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 (+)	8,874,035,711.52	9,617,829,321.38
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	8,192,234,986.94	8,892,808,657.55
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	5,369,488.00	1,110,427.00
	Бусад мөнгөн орлого	676,431,236.58	723,910,236.83
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	7,558,242,629.45	9,019,821,846.98
	Ажиллагчдад төлсөн	2,902,862,259.46	3,073,271,910.98
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	758,634,125.08	751,317,278.34
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	160,275,614.00	238,581,577.40
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,362,207,808.38	2,198,232,093.66
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	537,620,022.98	563,477,876.62
	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	1,697,260.27	48,813.82
	Татварын байгууллагад төлсөн	713,222,915.86	1,406,073,024.66
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	9,411,577.80	-
	Бусад мөнгөн зарлага	1,112,311,045.62	788,819,271.50
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	1,315,793,082.07	598,007,474.40
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	16,972,602.74	49,638,198.74
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	16,972,602.74	49,638,198.74
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	229,398,273.00	572,166,248.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	229,398,273.00	572,166,248.00
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	(212,425,670.26)	(522,528,049.26)
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	282,843,050.00
	Төлсөн ногдол ашиг	-	282,843,050.00
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	-	(282,843,050.00)
5	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	1,103,367,411.81	(207,363,624.86)
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,596,953,175.89	2,700,320,587.70
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,700,320,587.70	2,492,956,962.84

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр */төгрөгөөр/*

№	Үзүүлэлт	2023 оны		Зөрүү	Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
А	Авто замын барилгын ажлын техник, технологийн хяналт	2,584,148,000	3,312,865,947.29	728,717,947.29	128.2
	Авто замын засвар арчлалт хариуцсан компаниудын техник, технологийн хяналт	1,949,705,000	1,992,957,055.65	43,252,055.65	102.2
	Лабораторийн сорил шинжилгээний ажил, тоног төхөөрөмжийн түрээс, замын чанар, байдлын судалгаа, дүгнэлт	568,182,000	726,182,583.46	158,000,583.46	127.8
	Техник ашиглалтын түвшин тогтоох ажил	309,545,450	417,353,326.37	107,807,876.37	134.8
Б	Хөдөлгөөний эрчмийн судалгаа	109,090,900	312,453,342.74	203,362,442.74	286.4
	Эрдэм шинжилгээ судалгаа, стандарт, норм дүрэм боловсруулах	273,436,363	168,570,550.01	(104,865,812.99)	0.6
	Зураг төсөл төсвийн экспертизийн үйл ажиллагаа	445,454,545	853,289,219.33	407,834,674.33	191.5
	Төлбөр хураах цэгээс ЗХЗ, бусад орлого	181,818,181	8,387,911.82	(173,430,269.18)	0.04
В	Төсөл арга хэмжээний орлого	-	194,274,745.35	194,274,745.35	
	Үйл ажиллагааны бусад орлого	130,881,380	184,879,460.85	53,998,080.85	141.2
Нийт дүн		**6,552,261,819.00**	**8,171,214,142.87**	**1,618,952,323.87**	**124.7**
	Цалин хөлс	2,420,656,013.70	2,535,429,728.89	114,773,715.19	104.7
	Цалингийн нэмэгдэл, урамшуулал	690,846,642.30	722,947,453.61	32,100,811.31	104.6
	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	388,937,832.00	405,746,382.96	16,808,550.96	104.3
	Бичиг хэргийн зардал	30,626,680.00	32,968,000.57	2,341,320.57	107.6
	Халаалт, дулаан	36,665,000.00	15,341,999.17	(21,323,000.83)	0.4
	Цахилгааны зардал	46,404,900.00	41,113,519.58	(5,291,380.42)	0.8
	Хог хаягдлын зардал	7,495,040.00	7,998,761.87	503,721.87	106.7
	Шатахууны зардал	410,379,000.00	371,782,909.26	(38,596,090.74)	0.9
	Шуудан, холбооны зардал	21,600,000.00	24,443,768.56	2,843,768.56	113.1
	Дотоод албан томилолт	335,070,000.00	364,012,570.18	28,942,570.18	108.6
	Зар сурталчилгааны зардал	12,000,000.00	14,209,900.90	2,209,900.90	118.4
	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	86,564,500.00	84,673,126.39	(1,891,373.61)	0.9
	Аж ахуй, дотоод хэрэгцээний зардал	14,153,000.00	51,603,425.53	37,450,425.53	364.6
	Түүхий эд материалын зардал	34,492,900.00	57,510,561.80	23,017,661.80	166.7
	Урсгал засвар, сэлбэгийн зардал	39,278,500.00	84,593,156.37	45,314,656.37	215.3
	Төлбөр хураамжийн зардал	36,844,000.00	32,397,997.93	(4,446,002.07)	0.8
	Түрээсийн зардал	658,932,000.00	2,095,830,037.51	1,436,898,037.51	318.6
	Сургалт семинарын зардал	17,175,000.00	21,818,181.84	4,643,181.84	127.3
	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагналын зардал	4,000,000.00	6,998,898.00	2,998,898.00	174.8
	Мэдээлэл,технологийн үйлчилгээ	35,835,000.00	21,400,000.00	(14,435,000.00)	0.5
	Тэтгэвэрт гарахад олгох 1 удаагийн тэтгэмж	32,271,864.00	16,590,000.00	(15,681,864.00)	0.5
	Ахмад настны арга хэмжээний зардал	35,004,404.00	28,778,243.28	(6,226,160.72)	0.8
	Газрын төлбөр	6,000,000.00	7,901,355.00	1,901,355.00	131.6
	Автомашинтай холбогдон гарах татвар, даатгал	52,614,148.00	22,750,885.64	(29,863,262.36)	0.4
	Төсөл арга хэмжээ үйл ажиллагааны бус бусад зардал	261,874,900.00	204,748,813.83	(57,126,086.17)	0.7
	Аудитын зардал	15,000,000.00	13,400,000.00	(1,600,000.00)	0.8
	Элэгдлийн зардал	615,000,000.00	630,396,176.91	15,396,176.91	102.5
Нийт дүн		**6,345,721,324.00**	**7,917,385,855.58**	**1,571,664,531.58**	**124.7**
	Татварын өмнөх ашиг/алдагдал	206,540,495.00	253,828,287.29	(47,287,792.29)	122.9
	Орлогын албан татвар	20,654,049.50	25,583,692.49	(4,929,642.99)	123.8
	Цэвэр ашиг/алдагдал	185,886,445.50	228,244,594.80	(42,358,149.30)	122.7
	Хөрөнгө оруулалт	2,367,775,900.00	652,864,847.00	1,714,911,053.00	0.2

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 538.4 сая төгрөгийн 2 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулга хийлгэж, баталгаажуулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/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
Үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн хөрөнгийг хойшлогдсон орлого дансанд бүртгэж, тайлагнаагүй	1	531,551.1	-	-	1	531,551.1	1	531,551.1	-	-	-	-
ХХОАТ-ыг буруу тооцоолж, цалинг дутуу олгосон	1	6,919.2	-	-	1	6,919.2	1	6,919.2	-	-	-	-
Дүн	**-**	**538,470.2**	**-**	**-**	**2**	**538,470.2**	**2**	**538,470.2**	**-**	**-**	**-**	**-**

Аудитаар нийт 91.0 сая төгрөгийн 5 зөрчил[2] илэрснээс, 74.4 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлж, 16.6 сая төгрөгийн 4 зөвлөмж өгсөн.

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
НББББББ-ийг шинэчлэн боловсруулж, батлуулаагүй	1	-					1	-	-	-	-	-
Эрдэм шинжилгээ, судалгаа, стандарт, норм дүрэм боловсруулах ажил бүрэн хэрэгжээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Балансаас балансад шилжүүлсэн өрийг барагдуулаагүй	1	74,394.4	-	-	1	74,394.4	-	-	-	-	-	-
НӨАТ-ын тайлан, татварын тодорхойлолт зөрүүтэй,	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

[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.

Автозамын сангийн чөлөөлөгдөх борлуулалтын орлогын бүртгэлтэй холбоотой зөрүү үүссэн											
Худалдан авалтыг төлбөрийн И баримтаар баталгаажуулаагүй байна.	1	16,631.8	-	-	-	-	1	16,631.8	-	-	-	-
Дүн	**5**	**91,026.2**	**-**	**-**	**1**	**74,394.4**	**4**	**16,631.8**	**-**	**-**	**-**	**-**

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 9,427.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэнд албан шаардлага хүргүүлсэн.

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн	1	9,401,389.2	-	-	1	9,401,389.2	-	-
Дүн	**1**	**9,401,389.2**	**-**	**-**	**1**	**9,401,389.2**	**-**	**-**
Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой зөрчил								
Автомашины улсын дугаарыг цэнхэр дэвсгэртэй болгоогүй	1	-	-	-	-	-	1	-
Хөрөнгийг цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй олж бэлтгэсэн	1	26,460.6	-	-	1	26,460.6	-	-
Дүн	**2**	**26,460.6**	**-**	**-**	**1**	**26,460.6**	**1**	**-**
Нийт дүн	**3**	**9,427,849.8**	**-**	**-**	**2**	**9,427,849.8**	**1**	**-**