

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мэдээлэл технологийн үндэсний парк ТӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/18/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас:51-261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Чанцалдулам Утас:51-261885 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn Аудитор: Д.Болормаа Утас: 51-261740 Цахим хаяг: bolormaad@audit.gov.mn 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

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

2024.03.14 № 07/665

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Мэдээлэл технологийн үндэсний парк ТӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Мэдээлэл технологийн үндэсний парк ТӨААТҮГ-ын 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 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 502.3 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 482.4 сая төгрөгөөр давсан, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.2.1, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4, 20.2.3, 20.2.5, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 1.3-т заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын тохиолдсон байх, тасалбар болголт, үнэлгээ ба хуваарилалт, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд өөрийн хөрөнгөөр 37.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, ТӨБЗГ-ын 2023 оны 541 дүгээр тогтоолын дагуу 36 нэрийн хөрөнгийн ашиглах хугацааг сунгаж, 36.6 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоосон, ТӨБЗГ-ын 2023 оны 553 дугаар тогтоолын дагуу 59 нэрийн 938.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус үйлдвэрийн газар нь ICT Expo-2023 арга хэмжээний ерөнхий зохион байгуулагчаар ажиллаж, үйл ажиллагаанаас 414.9 сая төгрөгийн нэмэлт орлогыг олсон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Үйлдвэрийн газрын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Монгол Улсын Засгийн газраас хэрэгжүүлж буй “Цахим шилжилт”-ийг эрчимжүүлэх ажлын хүрээнд 2023 оны 06 дугаар сарын 09-11-ний өдрүүдэд зохион байгуулагдсан “ICT Expo-2023” арга хэмжээний ерөнхий зохион байгуулагчаар ажилласан байна. Энэхүү арга хэмжээнд олон улсын болон дотоодын 190 орчим байгууллагыг оролцуулан тэдгээр байгууллагын хооронд 4,900.0 сая төгрөгийн 885 гэрээ хэлэлцээр баталгаажихад дэмжлэг үзүүлж, оролцогч байгууллагуудын 492 шинэ технологийн мэдээллийг цахим болон биет байдлаар 2.6 сая иргэнд хүргэсэн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн дүгнэлт 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 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



Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын 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	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	10,016,223.52	3,383,133.82
1.1.2	Дансны авлага	179,190,161.24	224,758,843.59
1.1.3	Татвар, НДШ - ийн авлага	40,974,592.44	30,878,159.91
1.1.4	Бусад авлага	3,783,367.40	88,244,311.00
1.1.6	Бараа материал	127,956,967.25	120,989,265.12
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/Тооцоо	17,481.00	500,028.02
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	361,938,792.86	468,753,741.46
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	4,119,977,806.30	3,766,260,887.40
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	4,119,977,806.30	3,766,260,887.40
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,481,916,599.15	4,235,014,628.86
2	Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмч		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	36,161,000.00	76,679,479.73
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	111,331.00
2.1.1.3	Татварын өр	21,300,060.93	3,581,903.36
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	775,702,438.71	736,658,876.11
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	13,988,573.80	13,001,327.51
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	847,152,073.43	830,032,917.71
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	3,334,457.15	2,828,390.70
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	3,334,457.15	2,828,390.70
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	850,486,530.58	832,861,308.41
2.3	Эзэмшигчдийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	1,021,630,200.00	1,021,630,200.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,207,725,219.64	3,042,193,559.47
2.3.8	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	789,494,381.42	789,494,381.42
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(1,387,419,732.49)	(1,451,164,820.43)
2.3.11	Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	3,631,430,068.57	3,402,153,320.46
2.4	Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмчийн дүн	4,481,916,599.15	4,235,014,628.86

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй 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	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	864,277,750.19	908,941,302.88
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	18,427,166.89	21,547,844.10
3	Нийт ашиг (алдагдал)	845,850,583.30	887,393,458.78
4	Түрээсийн орлого	-	414,968,508.81
5	Хүүгийн орлого	-	-
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	803,037,596.40	664,169,287.07
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	315,868,771.42	146,244,981.52
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,331,494,625.04	2,019,765,734.34
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	-	-
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	1,767,614.09	(1,695,034.34)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	(8,140.95)
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	3,292,397.33	(201,182,636.49)
19	Орлогын татварын зардал	329,239.73	-
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	2,963,157.60	(201,182,636.49)
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг алдагдал	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал	2,963,157.60	(201,182,636.49)
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
24	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
25	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
26	Бусад олз (гарз)	-	-
27	Орлогын нийт дүн	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээ	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	НИЙТ ДҮН
2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	1,021,630,200.00	3,207,725,219.64	789,494,381.42	(1,460,666,516.68)	3,558,183,284.38
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	70,283,626.58	70,283,626.58
Залруулсан үлдэгдэл	1,021,630,200.00	3,207,725,219.64	789,494,381.42	(1,390,382,890.10)	3,628,466,910.96
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	2,963,157.60	2,963,157.60
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-	-	-	-
2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	1,021,630,200.00	3,207,725,219.64	789,494,381.42	(1,387,419,732.49)	3,631,430,068.57
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	137,437,548.56	137,437,548.56
Залруулсан үлдэгдэл	1,021,630,200.00	3,207,725,219.64	789,494,381.42	(1,249,982,183.94)	3,768,867,617.13
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(201,182,636.49)	(201,182,636.49)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	(165,531,660.18)	-	-	(165,531,660.18)
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний үлдэгдэл	1,021,630,200.00	3,042,193,559.47	789,494,381.42	(1,451,164,820.43)	3,402,153,320.46

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 (+)	1,510,552,183.13	1,886,188,471.18
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	902,875,749.73	1,066,840,898.22
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	1,001,544.00	848,217.00
	Буцаан авсан албан татвар	-	-
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	-
	Бусад мөнгөн орлого	606,674,889.40	818,499,355.96
1.2	Мөнгөн зарлага (-)	1,485,341,324.19	1,865,466,787.88
	Ажиллагчдад төлсөн	417,342,003.00	587,528,697.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	133,663,051.57	178,983,321.58
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	81,907,975.50	67,675,564.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	134,726,923.73	154,122,381.37
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	9,219,820.00	9,887,000.00
	Татварын байгууллагад төлсөн	252,610,562.09	197,842,899.76
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	1,712,774.00	956,767.00
	Бусад мөнгөн зарлага	454,158,214.30	668,470,157.17
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	25,210,858.94	20,721,683.30
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	21,842,951.21	35,784,231.60
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	21,842,951.21	35,784,231.60
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	50,921,662.15	50,871,882.60
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	22,516,950.00	29,574,450.00
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	28,404,712.15	21,297,432.60
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(29,078,710.94)	(15,087,651.00)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	14,184,450.00	113,841,000.00
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	14,184,450.00	113,341,000.00
	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	500,000.00
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,907,250.00	126,108,122.00
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	1,907,250.00	124,626,572.00
	Төлсөн ногдол ашиг	-	1,481,550.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	12,277,200.00	(12,267,122.00)
3.4	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	8,409,348.00	(6,633,089.70)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,606,875.52	10,016,223.52
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,016,223.52	3,383,133.82

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлтүүд	Хэмжих нэгж	2022 оны Гүйцэтгэл	2023 оны		Зөрүү	Хувь
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэлт						
	Түрээсийн орлого	мян.төг	810,107.6	1,291,730.2	837,119.4	(454,610.8)	64.8
	Бусад орлого	мян.төг	33,332.5	42,519.6	45,340.7	2,821.1	106.6
	Бусад орлого /ЭКСПО/	мян.төг	-	-	414,968.5	414,968.5	-
	Сургалт, шалгалт, төсөл хөтөлбөрийн орлого	мян.төг	299,758.3	904,624.6	214,103.0	(690,521.5)	23.7
	Инкубаторын үйл ажиллагааны орлого	мян.төг	4,469.7	284,643.0	219,541.6	(65,101.4)	77.1
	"Эко систем" хөтөлбөрийн орлого	мян.төг	238,175.1	145,040.0	223,426.0	78,386.0	154.0
	Технологи дамжуулах төвийн орлого	мян.төг	22,605.3	25,454.6	26,481.2	1,026.6	104.0
Хандив тусламжийн орлого	мян.төг	260,634.5	105,926.5	219,140.3	113,213.7	206.9	
2	Нийт орлого	мян.төг	1,669,083.0	2,799,938.4	2,200,120.7	(599,817.7)	78.6
	Цэвэр борлуулалт	мян.төг	1,669,083.0	2,799,938.4	2,200,120.7	(599,817.7)	78.6
3	Нийт зардал	мян.төг	1,665,790.6	2,795,474.9	2,401,303.3	(394,171.6)	85.9
3.1	Үүнээс: Удирдлагын зардалд	мян.төг	119,571.9	117,275.4	158,832.6	41,557.2	135.4
4	Татварын өмнөх ашиг	мян.төг	3,292.4	4,463.5	(201,182.6)	(196,719.1)	(4,507.3)
5	Цэвэр ашиг /алдагдал/	мян.төг	2,963.2	4,017.2	(201,182.6)	(197,165.5)	(5,008.1)
6	Төсвийн төлбөр	мян.төг	399,557.7	542,138.8	396,356.4	(145,782.4)	73.1
7	Төрийн өмчийн ногдол ашиг	мян.төг	1,050.0	2,008.6	1,481.6	(527.0)	73.8
8	Ажиллагсдын тоо	хүн	37	37	37	-	100.0
9	Нийт цалингийн сан	мян.төг	472,541.6	740,307.0	644,330.0	(95,977.0)	87.0
10	Нэг ажилтны сарын дундаж цалин	мян.төг	1,064.3	1,667.4	1,451.2	(216.2)	87.0
11	Борлуулалтын орлогын 1 төгрөгт ногдох зардал	төг	1.0	1.0	0.9	(0.1)	91.5
12	Хөрөнгө оруулалт	мян.төг	22,457.0	318,258.6	37,768.9	(280,489.7)	11.9
13	Нийт авлага	мян.төг	223,948.1	82,087.6	343,881.3	261,793.7	418.9
14	Нийт өглөг	мян.төг	850,486.5	327,927.8	832,861.3	504,933.5	254.0
14.1	Үүнээс: богино хугацаат өр төлбөрт	мян.төг	71,449.6	99,807.6	93,374.0	(6,433.5)	93.6
14.2	Урт хугацаат өр төлбөрт	мян.төг	3,334.5	2,816.2	2,828.4	12.2	100.4
14.2.3	Бусад /УОО/	мян.төг	775,702.4	225,304.1	736,658.9	511,354.8	327.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 502.3 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 0.3 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 456.9 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 45.1 сая төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/										
			Үүнээс										
	Тоо	Дүн	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
Байгууллагын хөрөнгөөр 0.3 сая төгрөгийн гар утасны төлбөрийг төлсөн байна.	1	259.2	1	259.2	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Мөнгөн зарлагын ажил гүйлгээг анхан шатны баримт руу тулган шалгахад баримт бүрдэл дутуу 45.1 сая төгрөгийн ажил гүйлгээг бүртгэлд тусгасан байна.	1	45,057.8	-	-	-	-	1	45,057.8	-	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд 74.2 сая төгрөгийн авлага, 181.6 сая төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	1	255,774.3	-	-	1	255,774.3	-	-	-	-	-	-	-
Байгууллага нь санхүүгийн тайлан, эдийн засгийн зорилтот түвшний гүйцэтгэл, түүний тодруулгыг Сангийн сайдын баталсан журам, заавар аргачлалын дагуу иж бүрэн бэлтгэж ирүүлээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-
ТӨБЗГ-аар батлуулсан төлөвлөгөөг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 201.2 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.	1	201,182.6	-	-	1	201,182.6	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	5	502,273.9	1	259.2	2	456,956.9	2	45,057.8	-	-	-	-	-

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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 118.9 сая төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 118.9 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/			
			Үүнээс		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст байршуулбал зохих нийт 133 ажил гүйлгээнээс цалингаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын 118.9 сая төгрөгийн 13 ажил гүйлгээг байршуулаагүй байна.	1	118,957.7	1	118,957.7	-	-
Дүн	1	118,957.7	1	118,957.7	-	-

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