

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ДАРХАН АРЬС ШИРНИЙ ЦОГЦОЛБОРЫН БҮТЭЭН БАЙГУУЛАЛТ ТӨХХК-ИЙН
2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Аудитын код: СНАГ-2024/22/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2024 он

Санхүү-Нийцлийн газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ч.Болд
Утас: 260512 Цахим хаяг: boldch@audit.mn

Ахлах аудитор: И.Эрдэнэцэцэг
Утас: 261740 Цахим хаяг: erdenetsetsegi@audit.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэгч: Оюу эрдэм аудит ХХК-ийн
Гүйцэтгэх захирал: Н.Цацрал

Утас: 94493362 Цахим хаяг: oyuerdem.audit@mongolnet.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

ДАРХАН АРЬС ШИРНИЙ
ЦОГЦОЛБОРЫН БҮТЭЭН БАЙГУУЛАЛТ
ТӨХХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРЛЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.ЖАМУХА ТАНАА

2024.03.15 № 07/724
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 Дархан арьс ширний цогцолборын бүтээн байгуулалт ТӨХХК-ийн 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 шинж чанарын хувьд материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Дархан арьс ширний цогцолборын бүтээн байгуулалт ТӨХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хууль, 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 зөрчлүүд нь бидний тогтоосон 39.9 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс өндөр бөгөөд Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд төслийн үйл ажиллагааг 51,613.5 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр, үйл ажиллагааны зардалд 51,296.5 сая төгрөг зарцуулахаар төлөвлөсөн хэдий ч 1,920.8 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, орлогын эх үүсвэр 49,681.4 сая төгрөг буюу 96.2 хувиар тасарсан нь Засгийн газрын санхүүжилт шийдвэрлэгдээгүйгээс шалтгаалжээ.

Аудитын гол асуудал

Монгол улсын Засгийн газрын 2022 оны 09 дүгээр тогтоолоор Дархан арьс ширний цогцолборын бүтээн байгуулалт ТӨХХК-ийн төслийг дэмжиж, шаардлагатай 50.0 тэрбум төгрөгийн санхүүжилт шийдвэрлэгдээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Компанийн тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 43 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр 50.4 хувийн хэрэгжилттэй гэж тайлагнасан 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.

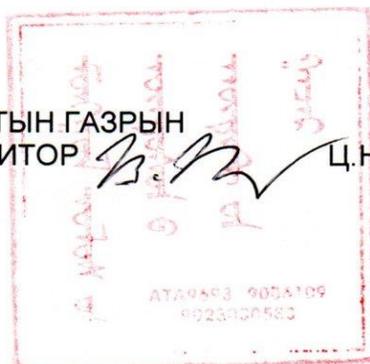
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага 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



Дархан арьс ширний цогцолборын бүтээн байгуулалт ТӨХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	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	1,782,129,909.94	1,098,094,193.96
1.1.2	Дансны авлага	126,500.00	58,672,352.05
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	-
1.1.4	Бусад авлага	-	-
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	446,027,012.00	673,061,283.00
1.1.7	Урьдчилж гарсан зардал	1,493,350,360.00	4,513,777,684.00
1.1.8	Борлуулахаар эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.1.11	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,721,633,781.94	6,343,605,513.01
1.2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	65,788,536.37	66,216,017.93
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	210,508,333.34	194,975,000.06
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	-	-
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
1.2.5	Хайгуул үнэлгээний хөрөнгө	-	-
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	-
1.2.7	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	276,296,869.71	261,191,017.99
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,997,930,651.65	6,604,796,531.00
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1	ӨР ТӨЛБӨР	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.1	Дансны өглөг	-	3,014,508,924.00
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	-
2.1.1.3	Татварын өглөг	-	3,184,303.20
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	-	181,430.00
2.1.1.5	Богино хугацаат өглөг	-	-
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг	-	-
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	-	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	-	-
2.1.1.9	Бусад богино хугацаат өглөг	-	-
2.1.1.13	Богино хугацаат өглөгийн дүн	-	3,017,874,657.20
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	-	-

Дархан арьс ширний цогцолборын бүтээн байгуулалт ТӨХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.1.1	Урт хугацаат зээл	-	-
2.1.2	Хойшлогдсон татварын өр	-	-
2.1.3	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.4	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
2.2	ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	3,017,874,657.20
2.3	ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.3.1	Өмч:-төрийн	4,200,000,000.00	4,200,000,000.00
2.3.2	-хувийн	-	-
2.3.3	-хувьцаат	-	-
2.3.4	Халаасны хувьцаа	-	-
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
2.3.6	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-
2.3.7	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	(202,069,348.35)	(613,078,126.20)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	3,997,930,651.65	3,586,921,873.80
	ӨР ТӨЛБӨР, ЭЗЭМШИГЧИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	3,997,930,651.65	6,604,796,531.00

Дархан арьс ширний цогцолборын бүтээн байгуулалт ТӨХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 дугаар сарын 31	2023 оны 12 дугаар сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	-	-
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	-	-
3	Нийт ашиг (алдагдал)	-	-
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүний орлого	149,394,070.94	166,807,249.06
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	321,715,360.00	-
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	513,326,853.12	721,857,991.35
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	74,800.00	-
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	141,498,000.00
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(42,292,222.18)	(413,552,742.29)
19	Орлогын татварын зардал	-	-
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(42,292,222.18)	(413,552,742.29)
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг алдагдал	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал	(42,292,222.18)	(413,552,742.29)
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
24	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
25	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
26	Бусад олз (гарз)	-	-
27	Орлогын нийт дүн	(42,292,222.18)	(413,552,742.29)
28	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

Дархан арьс ширний цогцолборын бүтээн байгуулалт ТӨХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээ ний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,000,000,000.00	-	(159,777,126.17)	3,840,222,873.83
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	4,000,000,000.00	-	(159,777,126.17)	3,840,222,873.83
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	200,000,000.00	-	-	200,000,000.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
8	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(42,292,222.18)	(42,292,222.18)
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,200,000,000.00	-	(202,069,348.35)	3,997,930,651.65
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,200,000,000.00	-	(202,069,348.35)	3,997,930,651.65
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	2,543,964.44	2,543,964.44
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,200,000,000.00	-	(199,525,383.91)	4,000,474,616.09
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
18	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(413,552,742.29)	(413,552,742.29)
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,200,000,000.00	-	(613,078,126.20)	3,586,921,873.80

Дархан арьс ширний цогцолборын бүтээн байгуулалт ТӨХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31 ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 дугаар сарын 31	2023 оны 12 дугаар сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	322,697,605.00	457,675.00
	Татаас, санхүүжилтын орлого	318,585,360.00	-
	Бусад мөнгөн орлого	4,112,245.00	457,675.00
1.2	Мөнгөн зарлага (-)	1,447,813,780.89	815,635,633.19
	Ажиллагчдад төлсөн	276,398,372.88	389,350,815.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	79,153,887.53	114,652,887.36
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	13,933,526.00	9,681,839.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	18,648,500.00	19,800,000.00
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	14,877,495.00	13,560,500.00
	Хүүний төлбөрт төлсөн	14,939,407.09	13,798,990.58
	Татварын байгууллагад төлсөн	29,645,813.62	42,069,704.00
	Бусад мөнгөн зарлага	1,000,216,778.77	212,720,897.25
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(1,125,116,175.89)	(815,177,958.19)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	149,394,070.94	138,742,142.21
	Хүлээн авсан хүүний орлого	149,394,070.94	138,742,142.21
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	56,949,200.00	7,599,900.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	45,949,200.00	7,599,900.00
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	11,000,000.00	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	92,444,870.94	131,142,242.21
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(1,032,671,304.95)	(684,035,715.98)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,814,801,214.89	1,782,129,909.94
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,782,129,909.94	1,098,094,193.96

Дархан арьс ширний цогцолборын бүтээн байгуулалт ТӨХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2023 оны 12 дугаар сарын 31 ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Нийт орлого:	3,282,130,645.83	51,613,544,549.94	1,920,872,052.15	49,692,672,497.79	3.7
Дүрмийн сан	2,814,801,214.89	1,782,129,909.94	1,782,129,909.94	-	100.0
МУ-ын ЗГ-ын Хөрөнгө оруулалт	318,585,360.00	49,681,414,640.00	-	49,681,414,640.00	-
Хүүний орлого	149,394,070.94	97,385,000.00	138,742,142.21	(41,357,142.21)	142.5
Техник хяналтын зардал	-	52,615,000.00	-	52,615,000.00	-
Тендерийн баримт бичиг	350,000.00	-	-	-	-
Нийт зардал	1,501,906,288.89	51,296,457,234.00	822,777,858.19	50,473,679,375.81	1.6
Үйл ажиллагааны зардал	856,378,933.89	856,682,594.00	739,477,858.19	117,204,735.81	86.3
Татварын өмнөх ашиг алдагдал	-	-	-	-	-
Цэвэр ашиг/алдагдал	-	-	-	-	-
Хөрөнгө оруулалт:	645,527,355.00	49,842,674,640.00	83,300,000.00	49,759,374,640.00	0.2
Өөрийн хөрөнгийн эх үүсвэрээс:	326,941,995.00	161,260,000.00	83,300,000.00	77,960,000.00	51.7
50 тэрбумын санхүүжилт	318,585,360.00	49,681,414,640.00	-	49,681,414,640.00	-
Нийт өглөг:	-	597,100,000.00	-	597,100,000.00	-
Өглөг /175.0 мян.евро/	-	597,100,000.00	-	597,100,000.00	-
Нийт авлага:	126,500.00	126,500.00	-	126,500.00	-
Авлага	126,500.00	126,500.00	-	126,500.00	-
Ажиллагсдын тоо	9	13	11	2	84.6
Цалингийн сан	385,198,074.00	572,430,000.00	546,073,406.36	26,356,593.64	95.4
Ажиллагсадын дундаж цалин	2,006,240.00	1,787,716.67	2,757,946.50	970,229.83	154.2

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар 9 зөрчил илэрч аудитын явцад 2,624.5 сая төгрөгийн 9 алдааг бүрэн залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Хөрөнгийн элэгдлийг зөрүүтэй тооцсон	2	12,174.9		-	2	12,174.9	2	12,174.9	-	-	-	-
Татварын системд 7 харилцагчийн и баримт шивээгүй	1	56,312.4	1	56,312.4	-	-	1	56,312.4	-	-	-	-
Урьдчилж төлсөн тооцооны ханшийн тэгшитгэл бүртгээгүй	1	128,130.0	1	128,130.0	-	-	1	128,130.0	-	-	-	-
Өр төлбөр бүртгээгүй	2	2,370,968.4	2	2,370,968.4	-	-	2	2,370,968.4	-	-	-	-
Дансны авлага бүртгээгүй	2	20,624.4	2	20,624.4	-	-	2	20,624.4	-	-	-	-
Хадгаламжийн хүүний орлого бүртгээгүй	1	36,277.7	1	36,277.7	-	-	1	36,277.7	-	-	-	-
Нийт дүн	9	2,624,487.8	7	2,612,312.9	2	12,174.9	9	2,624,487.8	-	-	-	-

3.2 Аудитаар 2.1 сая төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт, 1,839.8 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

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
Санхүүгийн тайланд тайлагнасан урьдчилж төлсөн тооцооны 1,801.0 төгрөг, дансны өглөг 38.8 төгрөг нийт 1,839.8 сая төгрөгийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж, актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	1,839,838.5	-	-	1	1,839,838.5	-	-	-	-	-	-
Компанийн үйл ажиллагаатай холбоогүй төлөөлөгчдөд бэлэг дурсгалын зүйлийг худалдан авсан байна.	1	2,132.0	1	2,132.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	2	1,841,970.5	1	2,132.0	1	1,839,838.5	-	-	-	-	-	-

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.

3.3 Шилэн дансны нэгдсэн цахим системд байршуулах мэдээллийг хугацаанд нь байршуулаагүй зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй ажиллах 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 дансанд аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр авах хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан, зорилтот түвшин гүйцэтгэлийн тайлан, хагас жилийн санхүүгийн тайлан гэсэн 3 мэдээллийн хугацаа хоцроосон байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	
Нийт дүн	1	-	-	-	1	-	-	-	