

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанбаатар хотын хөгжлийн корпораци ХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/98/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	Ниямазон аудит ХХК, захирал 3.Цээнээ Утас: 99135906 Цахим хаяг: audit@nmz.mn Аудитын менежер: Ж.Батнасан Утас: 99077440 Цахим хаяг: batnasan@nmz.mn Аудитор: А.Сүхбаатар Утас: 99006025 Цахим хаяг: sukhbaatar_cpa@yahoo.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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

2024.03.15 № 594
танай _____-ны № _____-т

УЛААНБААТАР ХОТЫН
ХӨГЖЛИЙН КОРПОРАЦИ ХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Н.ДАШДЭМБЭРЭЛ ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Улаанбаатар хотын хөгжлийн корпораци ХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Улаанбаатар хотын хөгжлийн корпораци ХК-ийн 2024 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд

10 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 91.2 хувийн хэрэгжилттэйгээр гүйцэтгэн, тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
	Б	1	
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	10,654,829,758.41	11,811,233,267.86
1.1.02	Дансны авлага	115,000,000.00	104,100,000.00
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	793,909.25	343,053,279.96
1.1.04	Бусад авлага	122,258,844.67	920,333,124.67
1.1.06	Бараа материал	1,379,853.06	2,050,382.12
1.1.07	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	1,069,043.67	7,709,486.35
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	10,895,331,409.06	13,188,479,540.96
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	26,224,689,756.07	25,967,892,939.35
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	196,680,748.75	1,487,475,151.43
1.2.04	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	67,520,000.00	67,520,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	26,488,890,504.82	27,522,888,090.78
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	37,384,221,913.88	40,711,367,631.74
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.01	Дансны өглөг	22,265,024.50	
2.1.1.03	Татварын өр	157,174,032.91	88,332,010.52
2.1.1.04	НДШ - ийн өглөг	12,084,497.22	
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	-	53,976,937.50
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	191,523,554.63	142,308,948.02
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	191,523,554.63	142,308,948.02
2.3	Эздийн өмч		
2.3.01	Өмч: - төрийн	1,000,000,000.00	11,670,000,000.00
2.3.02	- хувийн	-	-
2.3.03	- хувьцаат	-	-
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	4,890,302,866.77	4,890,302,866.77
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	32,597,829,856.28	23,637,185,617.28
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	(1,295,434,363.80)	371,570,199.67
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	-	1,662,004,563.47
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	(1,295,434,363.80)	(1,290,434,363.80)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	37,192,698,359.25	40,474,058,683.72
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	37,384,221,913.88	40,711,367,631.74

Улаанбаатар хотын хөгжлийн корпораци ХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	1,144,872,727.28	2,310,232,794.31
2	Борлуулалтын өртөг	928,054,699.26	1,043,928,643.99
3	Нийт ашиг(алдагдал)	216,818,028.02	1,266,304,150.32
4	Түрээсийн орлого	175,387,287.27	386,397,123.90
5	Хүүний орлого	7,568,876.71	1,453,536,858.57
8	Бусад орлого	890,509.74	154,545,454.54
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	657,407,008.37	916,201,368.82
12	Бусад зардал	53,811,915.86	448,111,321.67
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	13,594.70	(8,108.67)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	12,433,650.40	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	(298,106,977.39)	1,896,462,788.17
19	Орлогын татварын зардал	756,887.67	234,458,224.70
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(298,863,865.06)	1,662,004,563.47
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(298,863,865.06)	1,662,004,563.47
24	Орлогын нийт дүн	-	
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2021 оны 12 сарын 31	1,000,000,000.00	-	7,041,266,957.19	(995,953,907.58)	7,045,313,049.61
02	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	(616,591.16)	(616,591.16)
03	Залруулсан үлдэгдэл	1,000,000,000.00	-	7,041,266,957.19	(996,570,498.74)	7,044,696,458.45
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(298,863,865.06)	(298,863,865.06)
06	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	25,556,562,899.09	-	25,556,562,899.09
08	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	4,890,302,866.77	-	-	4,890,302,866.77
09	2022 оны 12 сарын 31	1,000,000,000.00	4,890,302,866.77	32,597,829,856.28	(1,295,434,363.80)	37,192,698,359.25
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
11	Залруулсан үлдэгдэл	1,000,000,000.00	4,890,302,866.77	32,597,829,856.28	(1,290,434,363.80)	37,197,698,359.25
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	1,662,004,563.47	1,662,004,563.47
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	10,670,000,000.00	-	(8,960,644,239.00)	-	1,709,355,761.00
17	2023 оны 12 сарын 31	11,670,000,000.00	4,890,302,866.77	23,637,185,617.28	371,570,199.67	40,569,058,683.72

Улаанбаатар хотын хөгжлийн корпораци ХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	1,206,878,131.86	2,991,372,909.95
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	224,973,500.00	1,155,372,909.95
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	959,360,000.00	1,800,000,000.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	22,544,631.86	36,000,000.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,536,644,559.23	3,432,410,538.40
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	444,687,620.37	634,528,998.20
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	224,160,496.42	200,396,828.64
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	26,490,279.00	9,946,481.50
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	117,932,668.12	16,014,134.48
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс,сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	17,813,995.00	19,082,575.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	40,712,618.32	980,138,008.39
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	664,846,882.00	1,572,303,512.19
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(329,766,427.37)	(441,037,628.45)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	25,000,030.45	1,474,481,283.57
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	25,000,000.00	-
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	-	20,944,425.00
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	-	1,453,536,858.57
2.1.8	Бусад	30.45	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	75,158,990.00	44,623,950.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	5,198,990.00	38,323,000.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	3,960,000.00	6,300,950.00
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	66,000,000.00	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(50,158,959.55)	1,429,857,333.57
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	10,670,017,512.72	171,759,863.82
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	10,670,000,000.00	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	170,000,000.00
3.1.4	Бусад	17,512.72	1,759,863.82
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	16,003,948.47	4,176,059.49
3.2.1	Зээл,өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	16,000,000.00	2,408,087.00
3.2.5	Бусад	3,948.47	1,767,972.49
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	10,654,013,564.25	167,583,804.33
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	10,274,088,177.33	1,156,403,509.45
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	380,741,581.08	10,654,829,758.41
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,654,829,758.41	11,811,233,267.86

Улаанбаатар хотын хөгжлийн корпораци ХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын хураангуй тайлан

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Орлого, зарлагын зөрүү	(63,422,625.00)	1,329,049,223.23	1,392,471,848.23	-
I. ОРЛОГЫН ДҮН	3,841,563,000.00	4,433,563,463.59	592,000,463.59	115.4
Нийслэлийн төсвөөс санхүүжих	1,800,000,000.00	1,800,000,000.00	-	100.0
Үйл ажиллагааны орлого	939,063,000.00	1,080,369,129.95	141,306,129.95	115.0
Хүүний орлого, хураамж	932,500,000.00	1,383,194,333.64	450,694,333.64	148.3
Хандив	170,000,000.00	170,000,000.00	-	100.0
II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	3,904,985,625.00	3,104,514,240.36	800,471,384.64	79.5
Үйл ажиллагааны зардал	2,767,807,000.00	2,044,764,050.36	723,042,949.64	73.9
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	1,070,600,000.00	832,608,358.83	237,991,641.17	77.8
Цалин хөлс	946,400,000.00	737,917,700.82	208,482,299.18	78.0
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	109,200,000.00	92,352,815.01	16,847,184.99	84.6
Тэтгэвэр тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,000,000.00	2,337,843.00	12,662,157.00	15.6
Харилцаа холбооны зардал	4,800,000.00	3,606,598.48	1,193,401.52	75.1
Утас, интернет	3,600,000.00	3,305,748.48	294,251.52	91.8
Шуудан холбоо	1,200,000.00	300,850.00	899,150.00	25.1
Үйл ажиллагааны зардал	730,846,000.00	449,969,056.99	280,876,943.01	61.6
Оффис байр	203,510,000.00	12,613,136.00	190,896,864.00	6.2
Оффис хангамж	44,796,000.00	20,428,226.07	24,367,773.93	45.6
Сургалт семинар	15,000,000.00	13,613,750.00	1,386,250.00	90.8
Мэргэжлийн болон зөвлөх үйлчилгээ	77,000,000.00	71,890,000.00	5,110,000.00	93.4
Томилолт	126,000,000.00	99,696,381.74	26,303,618.26	79.1
Тээврийн хэрэгслийн зардал	24,000,000.00	18,763,775.00	5,236,225.00	78.2
Бусад зардал	18,000,000.00	16,297,596.67	1,702,403.33	90.5
Улаанбаатар ХО-ын ОУ түншлэл форум 2023	170,000,000.00	170,029,207.00	(29,207.00)	100.0
Төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлэлийн зардал	40,000,000.00	14,243,984.51	25,756,015.49	35.6
Хөдөлмөрийн аюулгүй байдал эрүүл ахуйн бусад зардал	12,540,000.00	12,393,000.00	147,000.00	98.8
Маркетинг олон нийтийн үйл ажиллагааны зардал	58,200,000.00	39,156,650.03	19,043,349.97	67.3
Маркетинг зар сурталчилгаа	48,400,000.00	30,304,650.03	18,095,349.97	62.6
Хэвлэлийн зардал	9,800,000.00	8,852,000.00	948,000.00	90.3
Элэгдлийн зардал	762,396,000.00	656,457,911.03	105,938,088.97	86.1
Төлөөлөн удирдах зөвлөл	140,965,000.00	62,965,475.00	77,999,525.00	44.7
Цалин	119,400,000.00	55,825,000.00	63,575,000.00	46.8
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	14,925,000.00	6,844,475.00	8,080,525.00	45.9
Хурлын зардал	6,640,000.00	296,000.00	6,344,000.00	4.5
Хөрөнгө оруулалт	133,150,000.00	55,721,565.00	77,428,435.00	41.8
Компьютер, программ хангамж	80,150,000.00	55,721,565.00	24,428,435.00	69.5
Тавилга эд хогшил	53,000,000.00	-	53,000,000.00	-
Өглөг	1,004,028,625.00	1,004,028,625.00	-	100.0
10 автобус гаалийн татвар, нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	1,004,028,625.00	1,004,028,625.00	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 423,854.0 мянган төгрөгийн алдаа¹, 120,703.4 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрч зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өгсөн.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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		
Туршилтын цахилгаан 10 автобусны гаалийн татварыг ерөнхий удирдлагын зардалд бүртгэсэн	1	323,854.0	-	-	1	323,854.0	1	323,854.0	-	-	-	-
Монголын үндэсний бүтээн байгуулалтын нэгдэл ХХК-аас 2021 онд үүсгэсэн дансны авлагыг ТУЗ-аар шийдвэрлээгүй байхад данснаас хассан	1	95,000.0	1	95,000.0	-	-	1	95,000.0	-	-	-	-
Гэрээт ажил дуусаагүй тул Хүрэн магулай ХХК-аас авлага үүсгэв	1	5,000.0	1	5,000.0	-	-	1	5,000.0	-	-	-	-
Дүн	1	423,854.0	2	100,000.0	1	323,854.0	3	423,854.0	-	-	-	-

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.

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
Туршилтын цахилгаан 10 автобусыг компанийн бүртгэлд бүртгэх эсэх асуудлыг НЗД-д хүсэлт гаргаж шийдвэрлүүлэх.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Монголын хүүхдийн ордон, Улаанбаатар хотын нийтийн төв номын сангийн газрыг Улаанбаатар хотын хөгжлийн корпораци ХК-ийн нэр дээр шилжүүлээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Туршилтын цахилгаан 10 автобусыг ашиглаж орлого олоогүй боловч автобусны 323,854.0 мянган төгрөгийн гаалийн татварыг татвар ногдох орлогоос хасч тооцож орлогын татварын зардал, ААНОАТ-ыг бууруулсан	1	32,385.4	-	-	-	-	1	32,385.4	-	-	-	-
ААНОАТ-ын 88,318.0 мянган төгрөгийн өглөгийг НӨАТ-ын 343,053.2 мянган төгрөгийн авлагаас суутган тооцоогүй	1	88,318.0					1	88,318.0				
Дүн	4	120,703.4	-	-	-	-	4	120,703.4	-	-	-	-

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								
Цахим хуудаст 5 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан	1	-					1	-
Дүн	1	-					1	-

5. Төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газрын ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газрын ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТБОНӨҮГ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			