

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨРИЙН ӨМЧИТ ХУВЬЦААТ КОМПАНИ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/11/НА-СТА-ТӨА

ЭРДЭНЭСАНТ АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН  
ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Б.Одбилэг

Утас: 70272287 Цахим хаяг: odbilegb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг  
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

## АГУУЛГА

---

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт .....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан .....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
  - 3.1 Компани, түүний үйл ажиллагаа.....
  - 3.2 Компанийн гадаад, дотоод орчин.....
  - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
  - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....
4. Аудитын тайлан.....
  - 4.1 Ерөнхий зүйл .....
  - 4.2 Материаллаг байдал .....
  - 4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....
  - 4.4 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт .....
  - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....
  - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....
5. Аудитын илрүүлэлт .....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

### Товчилсон үгийн жагсаалт

СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УИХ	Улсын Их Хурал
ЗГ	Засгийн газар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЗТХЯ	Зам Тээвэр Хөгжлийн Яам
ЗТХТ	Зам тээвэр хөгжлийн төв

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум  
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tov@audit.gov.mn  
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.03.15 № 01/2024  
тавай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ЭРДЭНЭСАНТ АЗЗА ТӨХК-ИЙН  
ЗАХИРАЛ А.БАЯСГАЛАН 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 Эрдэнэсант АЗЗА ТӨХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Эрдэнэсант АЗЗА ТӨХК-ийн 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.

#### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Их Хурлын 2002 оны 16 тогтоолоор баталсан Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн хувьцааг 2022-2023 онд биржээр олон нийтэд нээлттэй худалдах үндсэн чиглэлийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т "Доор дурдсан төрийн өмчит хуулийн этгээдийн 34 хүртэлх хувийн энгийн хувьцааг нэмж гарган Монголын хөрөнгийн биржээр олон нийтэд нээлттэй худалдан нээлттэй хувьцаат компани болгоно", 4.1.19-д "Эрдэнэсант АЗЗА ТӨХК" гэж заасан байна.

#### Аудитын гол асуудал

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 580 дугаар тогтоолоор 2023 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталж, тайлант оны нийт цэвэр ашиг 117,410.6 мянган төгрөг болж, төлөвлөснөөс 113,194.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

#### Бусад асуудлын хэсэг

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. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

## 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
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	8,179,614.05	118,111,754.26
1.1.2	Дансны авлага	28,265,536.00	22,188,318.75
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	19,308,425.67	99,398.90
1.1.4	Бусад авлага	7,900,000.00	720,000.00
1.1.6	<b>Бараа материал</b>	<b>36,228,299.14</b>	<b>13,045,131.26</b>
1.1.11	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>99,881,874.86</b>	<b>154,164,603.17</b>
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	531,138,510.31	524,810,077.39
1.2.1.1	Барилга байгууламж	442,039,172.55	442,039,172.55
1.2.1.2	Хуримтлагдсан элэгдэл	65,414,822.13	77,584,402.78
1.2.1.3	Машин тоног, төхөөрөмж	237,717,926.73	237,717,926.73
1.2.1.4	Хуримтлагдсан элэгдэл	135,841,077.43	153,277,670.88
1.2.1.5	Тээврийн хэрэгсэл	668,527,512.18	668,527,512.18
1.2.1.6	Хуримтлагдсан элэгдэл	580,856,831.61	608,419,955.14
1.2.1.7	Тавилга эд хогшил	32,008,460.94	32,008,460.94
1.2.1.8	Хуримтлагдсан элэгдэл	18,040,658.18	21,302,764.38
1.2.1.9	Компьютер, бусад хэрэгсэл	27,067,127.27	27,067,127.27
1.2.1.10	Хуримтлагдсан элэгдэл	19,348,300.01	21,965,329.10
1.2.2	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>40,615,475.00</b>	<b>40,607,475.00</b>
1.2.10	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>571,753,985.31</b>	<b>565,417,552.39</b>
<b>1.3</b>	<b>Нийт хөрөнгийн дүн</b>	<b>671,635,860.17</b>	<b>719,582,155.56</b>
2.1.1.1	Дансны өглөг	332,736,672.34	132,672,585.95
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	21,132,852.42	3,014,079.02
2.1.1.3	Татварын өр	76,538,073.07	93,157,326.36
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	97,427,858.31	120,832,129.76
2.1.1.8	<b>Урьдчилж орсон орлого</b>	<b>19,685,611.00</b>	<b>128,380,617.93</b>
2.1.1.13	<b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>547,521,067.14</b>	<b>478,056,739.02</b>
2.2	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>547,521,067.14</b>	<b>478,056,739.02</b>
2.3	Өмч	1,018,908,828.41	1,018,908,828.41
2.3.1	төрийн	1,018,908,828.41	1,018,908,828.41
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	25,244,498.98	25,244,498.98
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	40,270,000.00	40,270,000.00
2.3.9	<b>Хуримтлагдсан ашиг</b>	<b>-960,308,534.35</b>	<b>-842,897,910.87</b>
2.3.10	<b>Өмнөх үе</b>	<b>-675,851,334.35</b>	<b>-960,308,534.35</b>
2.3.11	<b>Тайлант үе</b>	<b>-284,457,200.00</b>	<b>117,410,623.48</b>
2.3.12	<b>Эздийн өмчийн дүн</b>	<b>124,114,793.04</b>	<b>241,525,416.54</b>
<b>2.4</b>	<b>Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн</b>	<b>671,635,860.17</b>	<b>719,582,155.56</b>

### 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)	972,030,269.91	1,454,564,136.91
2	Борлуулалтын өртөг	1,029,127,781.78	1,128,554,262.88
3	Нийт ашиг ( алдагдал)	-57,097,511.87	326,009,874.03

4	Бусад орлого	52,107,090.91	121,951,394.00
5	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	267,391,280.97	295,256,645.38
6	Санхүүгийн зардал	6,382,500.00	0.00
7	Бусад зардал	5,693,060.00	22,248,374.34
8	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	-284,457,261.93	130,456,248.31
9	Орлогын татварын зардал	-	13,045,624.83
10	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	-284,457,261.93	117,410,623.48
11	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-284,457,261.93	117,410,623.48
12	Орлогын нийт дүн	-284,457,261.93	117,410,623.48

### 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл	1,018,908,828.41	25,244,498.98	40,270,000.00	(960,308,534.35)	123,815,027.39
2	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл				-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	1,018,908,828.41	25,244,498.98	40,270,000.00	(960,308,534.35)	124,114,793.04
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				117,410,623.48	117,410,623.48
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-	-		-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт				-	-
7	Зарласан ногдол ашиг					-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн		-			-
9	2023 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	1,018,908,828.41	25,244,498.98	40,270,000.00	(842,897,910.87)	241,525,416.54

### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1.1	Мөнгөн орлогын дүн	1,135,194,958.00	1,784,152,828.00
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	477,573,635.00	1,733,152,828.00

1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	46,777.65	0.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	622,830,145.35	0.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	34,744,400.00	51,000,000.00
1.2	<b>Мөнгөн зарлагын дүн</b>	<b>1,192,213,607.21</b>	<b>1,675,135,887.79</b>
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	396,748,422.77	435,889,649.87
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	149,988,669.93	113,000,000.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	462,988,715.25	942,846,684.57
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,514,981.18	2,657,083.51
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	45,516,489.58	3,210,400.00
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	2,812,500.00	0.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	73,457,443.68	94,841,433.82
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	886,875.00	800,250.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	58,299,509.82	81,890,386.20
1.3	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>-57,018,649.21</b>	<b>109,016,940.21</b>
2	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний</b>	<b>26,194,100.00</b>	<b>797,600.00</b>
2.1	<b>Мөнгөн орлогын дүн</b>	<b>34,070,000.00</b>	<b>1,517,600.00</b>
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	30,500,000.00	1,517,600.00
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	3,570,000.00	0.00
2.2	<b>Мөнгөн зарлагын дүн</b>	<b>7,875,900.00</b>	<b>720,000.00</b>
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	7,875,900.00	720,000.00
2.3	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>26,194,100.00</b>	<b>797,600.00</b>
3.1	<b>Мөнгөн орлогын дүн</b>	<b>271,315,000.00</b>	<b>0.00</b>
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	271,315,000.00	0.00
3.2	<b>Мөнгөн зарлагын дүн</b>	<b>270,315,000.00</b>	<b>0.00</b>
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	270,315,000.00	0.00
3.3	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>0.00</b>
4.1	<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>-29,824,549.21</b>	<b>109,814,540.21</b>
5	<b>МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ</b>	<b>38,004,163.26</b>	<b>8,179,614.05</b>
6	<b>МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ</b>	<b>8,179,614.05</b>	<b>118,111,754.26</b>

## 2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр

№	Үзүүлэлтүүд	Хэмжих нэгж	2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны			
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	<b><u>Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэлт</u></b>		-	-	-		
	Улсын чанартай зам засварын ажил	мян.төг	979,522.30	1,980,000.00	1,332,612.75	647,387.25	67.3
	Орон нутгийн чанартай зам засварын ажил	мян.төг	69,000.00	90,909.10	121,951.39	-31,042.29	134.1
2	<b>Нийт орлого</b>	<b>мян.төг</b>	<b>1,048,522.30</b>	<b>2,070,909.10</b>	<b>1,454,564.14</b>	<b>616,344.96</b>	<b>70.2</b>
	Үүнээс: Цэвэр борлуулалт	мян.төг	1,048,522.30	2,070,909.10	1,454,564.14	616,344.96	70.2
3	<b>Нийт зардал</b>	<b>мян.төг</b>	<b>1,211,393.50</b>	<b>2,066,693.10</b>	<b>1,308,594.60</b>	<b>758,098.50</b>	<b>63.3</b>
	Үүнээс: Удирдлагын зардал	мян.төг	324,066.20	275,577.50	295,256.65	-19,679.15	107.1
4	Татварын өмнөх ашиг	мян.төг	-162,871.20	4,216.00	130,456.25	-	3094.3
5	Цэвэр ашиг /алдагдал/	мян.төг	-162,871.20	3,794.40	129,346.79	-	3408.9
6	<b>Төсвийн төлбөрт нийт дүн</b>	<b>мян.төг</b>	<b>185,690.50</b>	<b>281,226.30</b>	<b>250,255.46</b>	<b>30,970.84</b>	<b>89.0</b>
	а/ Орлогын татварт	мян.төг	0.00	421.60	1,109.46	-687.86	263.2
	б/ НӨАТ	мян.төг	76,346.50	146,363.60	114,150.00	32,213.60	78.0
	в/ НДШ	мян.төг	74,695.60	86,399.30	113,000.00	-26,600.70	130.8
	г/ Хүн амын орлогын албан татвар	мян.төг	29,813.90	43,173.80	18,075.40	25,098.40	41.9
	д/ Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	мян.төг	2,918.00	2,918.00	2,616.70	301.30	89.7
	е/ Гаалийн татвар	мян.төг	0	0	0	0.00	0.0
	ж/ Тээврийн хэрэгслийн татвар	мян.төг	1,029.70	1,050.00	1,029.70	20.30	98.1
	з/ Бусад татварт	мян.төг	886.80	900	274.2	625.80	30.5
7	Төрийн өмчийн ногдол ашиг	мян.төг	0	758.90	0	758.90	0.0
8	Нийт ажиллагсдын тоо	Хүн	41	41	37	4.00	0.0
9	Нийт цалингийн сан	мян.төг	515,142.30	595,857.20	550,160.50	45,696.70	92.3
	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	мян.төг	1.16	1	1.25	-0.25	125.0
11	Хөрөнгө оруулалт	мян.төг	0	80,000.00	0	80,000.00	0.0
12	Нийт авлага	мян.төг	25,085.90	19,085.00	22,188.30	-3,103.30	116.3

13	Нийт өглөг	мян.төг	546,650.70	150,000.00	465,011.11	315,011.11	310.0
----	------------	---------	------------	------------	------------	------------	-------

## 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 29,559.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж илэрснээс, 1,750.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж ажиллав.

### 5.1 Залруулсан алдаа

**1.Илрүүлэлт:** Санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүн уялдааг тулгаж үзэхэд тайлант оны эхний үлдэгдэл 16,513.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхийтөрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

**2.Илрүүлэлт:** Тайлант жилд ногдуулсан ААНОАТ-ын 13,045.6 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайлан тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхийтөрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэж заасныг болон санхүүгийн тайлангийн “тохиолдсон байх”, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулахийгдсэн.

### 5.2 Албан шаардлага

**1.Илрүүлэлт:** Шилэн дансны цахим хуудсанд 157 мэдээлэл байршуулахаас 144 мэдээллийг хугацаанд, 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 12 мэдээллийг байршуулаагүй зөрчил байна

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-т “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 6.4-т “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.8-д “... хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, ... шийдвэр”, гэсэнтэй нийцэхгүйгээс гадна санхүүгийн тайлангийн аудитын “Эрх ба үүрэг” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл, зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

**2.Илрүүлэлт:** Цалин санг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд зөрүүтэй тайлагнасан.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар зарцуулах” гэсэн заалтууд болон санхүүгийн тайлангийн аудитын “нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.11-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл, зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

### 5.3 Зөвлөмж

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 6 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс				Зөвлөмж	
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны мэдээллийг 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 12 мэдээллийг огт байршуулаагүй байна.	1				1	-		
Цалин санг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд зөрүүтэй тайлагнасан.	1	1,750.0			1	1,750.0		
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>1,750.0</b>			<b>2</b>	<b>1,750.0</b>		