НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Нийслэлийн Хөрөнгө оруулалтын газар ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/036/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга: Ч.Болд Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn Санхүү, нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Отгонбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Г.Долгорсүрэн Утас: 325093 Цахим хаяг: dolgorsureng@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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

2025.03.14 № 01/255

танай ____________-ны № ____________-т

НИЙСЛЭЛИЙН ХӨРӨНГӨ
ОРУУЛАЛТЫН ГАЗАР
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Б.МӨНХБАТ ТАНАА

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 Нийслэлийн Хөрөнгө оруулалтын газар ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Нийслэлийн Хөрөнгө оруулалтын газар ОНӨААТҮГ-ын 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

Нийслэлийн Хөрөнгө оруулалтын газар ОНӨААТҮГ нь улс болон нийслэлийн төсвийн хөрөнгөөр хэрэгжиж байгаа нийт 635 хөрөнгө оруулалтын төсөл арга хэмжээний 2,334,406.6 сая төгрөгийн гэрээний дүнтэй ажлуудад захиалагчийн техник хяналтыг хэрэгжүүлж, 347,777.0 сая төгрөгийн гүйцэтгэлийг хянан баталгаажуулж, санхүүжүүлсэн байна. Гүйцэтгэл, нийцлийн аудитын хэлтэс нь улс, нийслэлийн төсвийн 2024 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилт, үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийсэн тул санхүүгийн тайлангийн аудитад хамруулаагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Хөрөнгө оруулалтын ажил гүйцэтгэх гэрээний тусгай нөхцөлд заасан барьцааны хугацаа дууссан барьцааг аж ахуйн нэгжүүдэд буцаан олгоогүй, авлага, өр төлбөрийн үлдэгдэлд тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

C:\Users\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Y... 2025.03.14 NHOG docx docx

1425010035

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

C:\Users\zendmene.d\Desktop\2025\Word\Yvsan bichig\2025.03.14.NHOG docx.docx

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 дугаар сарын 31	2024 оны 12 дугаар сарын 31
1	**ХӨРӨНГӨ**	**-**	**-**
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**	**-**	**-**
1.1.01	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө	65,911,388,434.12	61,789,461,668.51
1.1.02	Дансны авлага	1,032,920,107.78	853,368,291.68
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	15,948,825.80	35,845,384.31
1.1.04	Бусад авлага	2,088,403,558.00	1,995,335,844.00
1.1.05	Бараа материал	5,260,485.72	3,291,270.00
1.1.06	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	11,367,544.00	4,555,244.00
1.1.07	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	462,870,237,582.00	647,928,304,052.00
1.1.08	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**531,935,526,537.42**	**712,610,161,754.50**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**	**-**	**-**
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	144,688,292.16	314,667,956.12
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	15,950,000.12	27,313,333.31
1.2.03	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**160,638,292.28**	**341,981,289.43**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**532,096,164,829.70**	**712,952,143,043.93**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**	**-**	**-**
2.1	**Өр төлбөр**	**-**	**-**
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**	**-**	**-**
2.1.1.01	Дансны өглөг	2,072,016,293.87	2,109,053,271.47
2.1.1.02	Татварын өр	1,687,237.00	60,719,014.60
2.1.1.03	Урьдчилж орсон орлого	1,969,937,156.17	1,057,906,802.78
2.1.1.04	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**4,043,640,687.04**	**3,227,679,088.85**
2.1.2	**Урт хугацаат өр төлбөр**	**-**	**-**
2.1.2.01	Урт хугацаат зээл	-	-
2.1.2.02	Нөөц /өр төлбөр/	61,317,184,124.04	56,766,813,968.97
2.1.2.03	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**61,317,184,124.04**	**56,766,813,968.97**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**65,360,824,811.08**	**59,994,493,057.82**
2.3	**Эздийн өмч**	**-**	**-**
2.3.01	Өмч: - төрийн	78,198,418.73	78,198,418.73
2.3.02	- хувийн	-	-
2.3.03	- хувьцаат	-	-
2.3.04	**Хуримтлагдсан ашиг**	**466,657,141,599.89**	**652,879,451,567.38**
2.3.04.1	Тайлангийн үеийн ашиг	-	1,537,796,883.49
2.3.04.2	Өмнөх үеийн ашиг	466,657,141,599.89	651,341,654,683.89
2.3.05	**Эздийн өмчийн дүн**	**466,735,340,018.62**	**652,957,649,986.11**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**532,096,164,829.70**	**712,952,143,043.93**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 дугаар сарын 31	2024 оны 12 дугаар сарын 31
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**5,843,959,631.38**	**7,229,709,669.32**
2	Борлуулалтын өртөг	223,976,656.00	174,736,148.00
3	**Нийт ашиг(алдагдал)**	**5,619,982,975.38**	**7,054,973,521.32**
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүгийн орлого	71,416,473.16	188,972,840.85
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	282,916,474,876.00	348,826,359,017.80
8.1	**Орлогын дүн**	**282,987,891,349.16**	**349,015,331,858.65**
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	3,997,953,537.64	5,217,435,791.47
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	-	-
12.1	**Зардлын дүн**	**3,997,953,537.64**	**5,217,435,791.47**
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	**Бусад ашиг (алдагдал)**	**(283,293,734,800.00)**	**(349,016,710,496.00)**
17.1	Олз, гарзын дүн	(283,293,734,800.00)	(349,016,710,496.00)
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**1,316,185,986.90**	**1,836,159,092.50**
19	Орлогын татварын зардал	157,540,525.59	298,362,209.01
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**1,158,645,461.31**	**1,537,796,883.49**

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл**	**78,198,418.73**	**408,673,726,340.58**	**408,751,924,759.31**
2	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө,алдааны залруулга	-	57,075,278,888.00	57,075,278,888.00
3	Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	1,158,645,461.31	1,158,645,461.31
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	(250,509,090.00)	(250,509,090.00)
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-
9	**2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл**	**78,198,418.73**	**466,657,141,599.89**	**466,735,340,018.62**
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө,алдааны залруулга	-	(3,306,800,944.00)	(3,306,800,944.00)
11	Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	1,537,796,883.49	1,537,796,883.49
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	188,304,148,399.40	188,304,148,399.40
15	Зарласан ногдол ашиг	-	(312,834,371.40)	(312,834,371.40)
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-
17	**2024 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл**	**78,198,418.73**	**652,879,451,567.38**	**652,957,649,986.11**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 дугаар сарын 31	2024 оны 12 дугаар сарын 31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	**-**	**-**
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**6,412,539,756.91**	**8,856,991,138.54**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	6,201,879,363.91	6,959,090,727.03
1.1.2	Бусад мөнгөн орлого	210,660,393.00	1,897,900,411.51
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**5,255,906,750.10**	**8,096,647,618.53**
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	2,208,117,785.61	3,102,768,132.66
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	649,773,694.38	905,603,825.93
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	121,387,425.00	137,250,203.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	573,715,192.45	324,308,441.15
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс,сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	69,518,625.00	45,000,200.00
1.2.6	Татварын байгууллагад төлсөн	449,519,802.66	669,647,337.76
1.2.7	Даатгалын төлбөрт төлсөн	766,800.00	27,386,200.00
1.2.8	Бусад мөнгөн зарлага	1,183,107,425.00	2,884,683,278.03
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**1,156,633,006.81**	**760,343,520.01**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	**-**	**-**
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**166,903,927,234.56**	**192,030,733,585.85**
2.1.1	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	71,416,473.16	188,972,840.85
2.1.2	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
2.1.3	Бусад	166,832,510,761.40	191,841,760,745.00
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**140,100,049,530.15**	**196,600,169,500.07**
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	40,641,300.00	191,438,600.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	16,500,000.00	16,600,000.00
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	140,042,908,230.15	196,392,130,900.07
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**26,803,877,704.41**	**(4,569,435,914.22)**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	**-**	**-**
3.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**-**
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**248,821,853.00**	**312,834,371.40**
3.2.1	Зээл,өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	248,821,853.00	312,834,371.40
3.2.5	Бусад	-	-
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(248,821,853.00)**	**(312,834,371.40)**
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**27,711,688,858.22**	**(4,121,926,765.61)**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**38,199,699,575.90**	**65,911,388,434.12**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**65,911,388,434.12**	**61,789,461,668.51**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д		Үзүүлэлт	2024 он		Зөрүү	Хувь
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	орлого	Борлуулалтын орлого /Нийслэлээс/	671,200.0	3,301,368.2	2,630,168.2	491.9
		Борлуулалтын орлого /НОНХС/	-		-	
		Борлуулалтын орлого /Улс/	994,200.0	1,503,679.0	509,479.0	151.2
		Борлуулалтын орлого /Төслийн нэгжүүд/	4,569,436.0	2,424,662.5	(2,144,773.5)	53.1
		Үйл ажиллагааны бус орлого /Хүүгийн орлого/	120,000.0	238,302.8	118,302.8	198.6
		Нийт орлого	**6,354,836.0**	**7,468,012.5**	**1,113,176.5**	**117.5**
2	Зардал	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	252,600.0	174,736.1	(77,863.9)	69.2
		Цалин	3,968,448.0	3,861,313.2	(107,134.8)	97.3
		НД, ЭМДШ 12.5%	496,056.1	481,654.0	(14,402.1)	97.1
		Засвар үйлчилгээ	216,210.0	134,800.0	(81,410.0)	62.3
		Сэлбэг засвар	34,163.3	17,320.0	(16,843.3)	50.7
		Түрээс ашиглалт	400,656.0	325,658.6	(74,997.4)	81.3
		Элэгдэл	80,000.0	66,445.6	(13,554.4)	83.1
		Албан томилолт			-	
		Тээвэр, даатгал	51,874.3	47,852.0	(4,022.3)	92.2
		Шуудан холбоо	28,524.0	23,894.7	(4,629.3)	83.8
		Шатахуун	52,416.6	38,812.3	(13,604.3)	74.0
		Сургалт	83,125.0	66,502.0	(16,623.0)	80.0
		Хангамжийн материал	35,865.1	33,549.7	(2,315.4)	93.5
		Хөдөлмөр хамгаалал	65,100.0	15,697.2	(49,402.8)	24.1
		Бичиг хэрэг	65,851.7	53,796.0	(12,055.7)	81.7
		Бусад	94,600.0	86,267.0	(8,333.1)	91.2
		Үйл ажиллагааны бус	218,662.0	203,555.0	(15,107.0)	93.1
		Нийт зардал	**6,144,152.1**	**5,631,853.4**	**(512,298.7)**	**91.7**
3	Татварын өмнөх ашиг /алдагдал/		210,683.9	1,836,159.1	1,625,475.2	871.5
4	Татварын зардал		21,068.4	298,362.2	277,293.8	1,416.2
5	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**		**189,615.5**	**1,537,796.9**	**1,348,181.4**	**811.0**
6	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал		**1.0**	**0.8**	(0.2)	78.0

Дөрөв. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын тайлангаар анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг сайжруулах, авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж актаар баталгаажуулж байх, төрийн өмч хөрөнгөд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах зэрэг зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитаар нийт 3,002,489.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 56,422.9 мянган төгрөгийн алдаанд аудитын явцад залруулга хийлгэж, 53,786.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 2,830,432.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 61,847.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруу-лаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Гэрээт ажлын төлбөр, үйл ажиллагааны зардлыг мөнгөн сууриар бүртгэсэн байна.	1	56,422.9			1	56,422.9	1	56,422.9		
Дүн	**1**	**56,422.9**			**1**	**56,422.9**	**1**	**56,422.9**		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлага, өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй.	1	2,830,432.7			1	2,830,432.7		
Хөрөнгө оруулалтын ажлын зохиогчийн хяналтын зардлыг гүйцэтгэгчид буцаан олгоогүй байна.	1	14,006.2	1	14,006.2				
Хөрөнгө оруулалтын ажил гүйцэтгэх гэрээний тусгай нөхцөлд заасан барьцааны хугацаа дууссан барьцааг гүйцэтгэгчид буцаан олгоогүй байна.	1	39,780.0	1	39,780.0				
Томилолтоор ажиллах удирдамж, ажлын тайлан, анхан шатны баримтыг хавсаргалгүйгээр гадаад томилолтын зардал олгосон байна.	1	13,440.0					1	13,440.0
Ашиглаж байгаа бараа материалыг зардалд бүртгэсэн байна.	1	18,635.2					1	18,635.2

Кассад хэрэгцээнээс илүү мөнгө байршуулсан, мөнгөн хөрөнгийн удирдлага хангалтгүй байна.	1	12,000.0					1	12,000.0
Анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээ хийж, данс бүртгэлд тусгасан байна.	1	17,772.0					1	17,772.0
Дүн	**7**	**2,946,066.1**	**2**	**53,786.2**	**1**	**2,830,432.7**	**4**	**61,847.2**

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
Төсвийн хөрөнгөөр бараа худалдан авахдаа цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	100,700.5					1	100,700.5
Төсвийн шууд захирагч нь тайлант жилийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө боловсруулж Шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлсэн боловч худалдан авах ажиллагааны тайланг бэлтгээгүй, мэдээлээгүй байна.	1						1	
Дүн	**2**	**100,700.5**					**2**	**100,700.5**

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт гаргахаас татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			**1**			