НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зорчигч тээвэр гурав ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/030/НА-СТА-ОНӨҮГ

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: 325093 Цахим хаяг: otgonbayarda@audit.gov.mn Гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Мэдээлэл Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Товуудорж Утас: 9904-9511 Цахим хаяг: medeelelaudit@gmail.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

2025. 03. 14 № 01/283

танай ______ -ны № ______ -т

ЗОРЧИГЧ ТЭЭВЭР ГУРАВ
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
О.ГАНБААТАР 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 Зорчигч тээвэр гурав ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Нийтийн тээврийн парк шинэчлэлтийн хүрээнд Нийслэлийн Засаг даргын 2024 оны А/86, А/588 дугаар тушаалуудаар БНХАУ-д үйлдвэрлэсэн Yutong ZK6116HG загварын 32 ширхэг их багтаамжийн дизель хөдөлгүүртэй автобус, А/901 дүгээр тушаалаар БНСУ-д үйлдвэрлэсэн Hyundai County загварын 17 ширхэг дунд багтаамжийн дизель хөдөлгүүртэй автобус тус тус хүлээн авснаар нийтийн тээврийн 21 чиглэлд автобусны шугамын гаралтыг 10.0 хувиар нэмэгдүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 52,814,452.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 47,361,431.2 мянган төгрөгийг зарцуулснаар 5,453,021.6 мянган төгрөгийн ашигтай ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 61 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснийг 99.9 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж 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 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

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон *//төгрөгөөр//*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1.1.1	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө	504,147,986.88	178,745,805.01
1.1.2	Дансны авлага	201,720,039.85	3,634,673,199.12
1.1.4	Бусад авлага	9,006,666.30	-
1.1.6	Бараа материал	1,565,260,079.49	1,415,615,466.76
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	97,296,221.93	111,376,480.36
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	**2,377,430,994.45**	**5,340,410,951.25**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	45,670,000,598.76	38,583,633,236.09
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	275,626,700.00	275,626,700.00
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	**45,945,627,298.76**	**38,859,259,936.09**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**48,323,058,293.21**	**44,199,670,887.34**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
2.1	**Өр төлбөр**		
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
2.1.1.1	Дансны өглөг	667,560,343.55	1,265,119,793.00
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	0.00	0.00
2.1.1.3	Татварын өр	419,781,065.39	1,058,242,758.42
2.1.1.4	НДШ–ийн өглөг	168,705,282.42	414,854,129.50
2.1.1.6	Хүүний өглөг	25,144,480.02	0.00
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	392,197,750.00	392,197,750.00
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	43,314,614,926.71	25,547,365,939.53
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	4,482,173,579.24	4,496,808,093.67
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	**49,470,177,427.33**	**33,174,588,464.12**
2.1.2	**Урт хугацаат өр төлбөр**		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	6,145,526,028.90	14,335,213,845.80
	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	**6,145,526,028.90**	**14,335,213,845.80**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**55,615,703,456.23**	**47,509,802,309.92**
2.3	**Эздийн өмч**		
2.3.1	Өмч:-төрийн	2,065,596,348.11	2,065,596,348.11
2.3.2	- хувийн	-	-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	287,248,984.38	287,248,984.38
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	275,626,700.00	275,626,700.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(9,921,117,195.51)	(5,938,603,455.07)
2.3.11	**Эздийн өмчийн дүн**	**(7,292,645,163.02)**	**(3,310,131,422.58)**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**48,323,058,293.21**	**44,199,670,887.34**

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон *бтөгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**24,380,064,568.10**	**46,380,721,369.00**
2	Борлуулалтын өртөг	25,461,679,758.49	44,353,481,804.31
3	**Нийт ашиг(алдагдал)**	**(1,081,615,190.39)**	**2,027,239,564.69**
5	Хүүгийн орлого	65,376.43	1,344,847.68
8	Бусад орлого	6,235,170,818.39	6,432,386,551.88
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,865,415,824.91	2,482,951,217.67
11	Санхүүгийн зардал	943,041,876.18	247,504,045.07
12	Бусад зардал	93,375,174.79	277,494,101.02
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	3,209.66	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**2,251,791,338.21**	**5,453,021,600.49**
19	Орлогын татварын зардал	247,203,220.48	545,302,160.05
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**2,004,588,117.73**	**4,907,719,440.44**
21	**Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)**	-	-
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**2,004,588,117.73**	**4,907,719,440.44**
23	**Бусад дэлгэрэнгүй орлого**	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз (гарз)	-	-
24	**Орлогын нийт дүн**	**2,004,588,117.73**	**4,907,719,440.44**
25	**Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)**	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**2022 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**2,065,596,348.11**	**287,248,984.38**	**275,626,700.00**	**(11,433,507,563.24)**	**(8,805,035,530.75)**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
3	**Залруулсан үлдэгдэл**	**2,065,596,348.11**	**287,248,984.38**	**275,626,700.00**	**(11,433,507,563.24)**	**(8,805,035,530.75)**
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг(алдагдал)	-	-	-	2,004,588,117.73	2,004,588,117.73
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	(492,197,750.00)	(492,197,750.00)
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-	-
9	**2023 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**2,065,596,348.11**	**287,248,984.38**	**275,626,700.00**	**(9,921,117,195.51)**	**(7,292,645,163.02)**
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	4,907,719,440.44	4,907,719,440.44
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	(925,205,700.00)	(925,205,700.00)
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	**2024 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**2,065,596,348.11**	**287,248,984.38**	**275,626,700.00**	**(5,938,603,455.07)**	**(3,310,131,422.58)**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**26,292,101,892.84**	**44,221,838,113.28**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,748,315,912.30	3,678,211,385.10
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	11,614,260.00	288,839.00
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	90,955,338.98	236,586,479.89
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	920,672.00	-
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	21,508,581,868.00	38,324,791,828.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	1,931,713,841.56	1,981,959,581.29
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**26,783,505,651.71**	**41,017,386,659.24**
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	7,697,049,029.59	15,181,601,943.31
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	3,302,258,391.88	4,227,122,004.01
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	604,284,358.10	854,982,564.83
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,332,737,759.09	990,784,783.85
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	10,628,579,346.72	15,490,523,888.72
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	976,955,851.64	262,718,928.90
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	1,281,259,676.13	1,289,704,743.56
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	307,080,438.82	283,369,441.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	653,300,799.74	2,436,578,361.06
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(491,403,758.87)**	**3,204,451,454.04**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**-**	**1,344,847.7**
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	-	1,344,847.7
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**78,076,214.0**	**169,514,000.0**
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	78,076,214.0	169,514,000.0
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(78,076,214.0)**	**(168,169,152.3)**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
3.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**7,671,534,600.00**	**1,555,402,000.00**
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	7,671,534,600.00	1,555,402,000.00
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**6,814,597,160.44**	**4,917,086,483.59**
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	6,714,597,160.44	4,917,086,483.59
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	100,000,000.00	-
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**856,937,439.56**	**(3,361,684,483.59)**
4	**Валютын ханшийн зөрүү**	3,209.66	-
5	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**287,460,676.35**	**(325,402,181.87)**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**216,687,310.53**	**504,147,986.88**
7	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**504,147,986.88**	**178,745,805.01**

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	2024 оны төлөвлөгөө	2024 оны гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	1. Нийт орлого	**53,451,414.6**	**52,814,452.8**	**(636,961.8)**	**98.8**
1.1	Шугамын орлого	4,597,505.1	3,459,328.7	(8,056,833.7)	75.2
1.2	Санхүүжилтын орлого Зардлын зөрүү	45,264,844.8	39,600,043.9	(84,864,888.7)	87.5
1.3	Нөхөн олговор - хөнгөлөлттэй зорчигчид	3,119,064.7	2,922,934.5	(6,041,999.3)	93.7
1.4	Сургуулийн автобусны орлого	350,000.0	393,821.4	(743,821.4)	112.5
1.5	Үйл ажиллагааны бусад орлого	120,000.0	346,829.6	(466,829.6)	289.0
1.6	Хөрөнгө оруулалтын орлого /ц.автобус/	-	6,091,494.7	(6,091,494.7)	-
2. Нийт зардал		**60,629,653.3**	**47,361,431.2**	**(13,268,222.2)**	**78.1**
2.1	Цалин	21,719,555.9	18,413,193.1	(3,306,362.8)	84.8
2.2	НДШ	2,932,140.1	2,417,802.4	(514,337.6)	82.5
2.3	Шатахуун	19,211,749.4	14,481,632.5	(4,730,116.9)	75.4
2.4	Тосолгооны материал	661,781.1	600,547.1	(61,234.0)	90.7
2.5	Сэлбэг хэрэгсэл	1,788,310.4	1,451,646.1	(336,664.3)	81.2
2.6	Дугуйн зардал	436,008.0	173,320.4	(262,687.6)	39.8
2.7	Хөдөлмөр хамгаалал	565,921.6	175,919.4	(390,002.2)	31.1
2.8	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл	8,826,293.0	6,938,635.6	(1,887,657.4)	78.6
2.9	Бичиг хэрэглэл	42,216.7	35,657.8	(6,558.9)	84.5
2.10	Хангамжийн зардал	56,735.0	48,239.4	(8,495.7)	85.0
2.11	Ариун цэврийн зардал	77,117.2	55,932.1	(21,185.1)	72.5
2.12	Засвар үйлчилгээ	48,300.0	78,356.0	30,056.0	162.2
2.13	Цахилгаан	946,746.5	546,930.5	(399,816.0)	57.8
2.14	Ус /Бохир соруулах/	30,000.0	22,102.4	(7,897.6)	73.7
2.15	Халаалт дулаан	405,343.8	139,596.1	(265,747.6)	34.4
2.16	Харилцаа холбоо	58,852.0	20,416.6	(38,435.4)	34.7
2.18	Газрын төлбөр	2,914.8	2,423.9	(490.9)	83.2
2.19	Тээврийн хэрэгслийн татвар	29,354.6	32,659.4	3,304.9	111.3
2.20	Даатгалын үйлчилгээ	319,263.0	266,654.5	(52,608.5)	83.5
2.21	Сургалт, сурталчилгаа	45,130.0	33,859.0	(11,271.0)	75.0
2.22	Албан томилолт	40,000.0	28,435.1	(11,564.9)	71.1
2.23	Тэтгэврийнтэтгэмж,буцалтгүй тусламж	530,849.5	281,491.8	(249,357.7)	53.0
2.24	Гадны үйлчилгээ	595,632.0	254,531.9	(341,100.1)	42.7
2.25	Үйл ажиллагааны бусад	147,896.4	77,304.2	(70,592.2)	52.3
2.26	Түрээсийн зардал	436,500.0	336,450.0	(100,050.0)	77.1
2.27	Зээлийн хүү /Цахилгаан автобус/	219,889.6	247,504.1	27,614.5	112.6
2.28	Шимтгэлийн зардал	455,153.0	200,189.9	(254,963.1)	44.0
3. Цэвэр ашиг, алдагдал		**(7,178,238.7)**	**5,453,021.6**	**12,631,260.4**	**-**
Орлогын нэг төгрөгт ногдох зардал		**1.32**	**0.90**		

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 1,257,376.5 мянган төгрөгийн 2 алдаа[1], 81,897.2 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрч 81,897.2 мянган төгрөгийн зөрчилд хариуцлага тооцох 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

[1] Тайлагнасан санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлт, тайлагнасан байвал зохих үзүүлэлтийн хоорондын зөрүү. 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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
								Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Нийгмийн даатгалын төлбөрт төлсөн төлбөрийг мөнгөн гүйлгээний тайланд ангилал буруу илэрхийлсэн.	1	1,063,237.1			1	1,063,237.1	1	1,063,237.1				
2	Татварын байгууллагад төлсөн зардлыг дутуу тайлагнаж, мөнгөн гүйлгээний ангилал буруу илэрхийлсэн.	1	194,139.3			1	194,139.3	1	194,139.3				
	Дүн	**2**	**1,257,376.5**			**2**	**1,257,376.5**	**2**	**1,257,376.5**				

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	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
1	Өмнөх аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлээгүй	1	81,897.2							1	1		
2	Хөрөнгийн бүртгэлээс хасагдсан боловч ашиглалтын шаардлага хангаж байгаа10 гаруй нэр төрлийн тавилга эд хогшлыг тооллогын комисс "Тооллогын илтгэх хуудас"-т тэмдэглээгүй байна.	1	-					1	-				
	Дүн	**2**	**81,897.2**					**1**		**1**	**1**		

6.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	**Зөрчлийн товч утга**	**Нийт зөрчил**		**Үүнээс**					
				Төлбөрийн акт		**Албан шаардлага**		**Зөвлөмж**	
		Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**
Бусад хууль тогтоомжийн хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил									
1	Бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд шууд худалдан авалтыг мэдээлээгүй байна.	1	-					**1**	**-**
2	39 нэр төрлийн 273,5 сая төгрөгийн барааг Цахим дэлгүүрээс худалдан аваагүй байна.	1	273,539.4					**1**	273,539.4
	Дүн	**2**	**273,539.4**					**1**	**273,539.4**