НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Хэсэгчилсэн инженерийн хангамжийн удирдах газар” ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/026/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газрын дэд дарга Ч.Болд Утас: 7000-77348 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn Санхүү-нийцлийн аудитын хэлтсийн дарга Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер Я.Алтанцэцэг Утас:325093 Цахим хаяг: altantsetsegya@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Гэрэлтэх бүртгэл Аудит ХХК Захирал А.Сарангэрэл Утас: 99884842 Цахим хаяг: gereltekhburtgelaudit06@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 № 01/337

танай ____________-ны № ____________-т

ХЭСЭГЧИЛСЭН ИНЖЕНЕРИЙН
ХАНГАМЖИЙН УДИРДАХ
ГАЗАР ОНӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ Г.БАТТУЛГА 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 Хэсэгчилсэн инженерийн хангамжийн удирдах газар ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, 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, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд 20 байгууламжийн 90 халаалтын зуухаар 49,819.2 ГКал/ц дулааны эрчим хүч үйлдвэрлэн, 765 айл өрх, 64 хувийн хэвшил, 42 төсөвт аж ахуй нэгж, албан байгууллагуудыг дулааны эрчим хүчээр хангаж, нийслэлийн агаарын бохирдлыг бууруулах ажлын хүрээнд гэр хорооллын айл өрхийг угаарын хийн эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх зорилгоор айл өрхүүдийн зуух пийшингийн бүрэн бүтэн байдал, зөв галлагааны горимын талаарх заавар, зөвлөмж өгөх, 7 дүүргийн 811.9 км2 нутаг дэвсгэрийн 197,840 айл өрхөд дуудлагын дагуу засварын 21 ажилтан хүрч ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

НЗД-ын зөвлөлийн 2023 оны 18 дугаар хуралдааны тэмдэглэл, "Таван толгой түлш" ХХК-ийн ТУЗ-ийн 2023 оны тогтоолын дагуу "Таван толгой түлш" ХХК-ийн Хэрэглэгчдэд үйлчлэх төвийг тус газрын мэдэлд тайлант онд шилжүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөөр 3 хөтөлбөрийн 38 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж 100.0 хувийн гүйцэтгэлтэй 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 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\2025.03.15 Hesegchilsen injener.docx

1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *‌/төгрөгөөрl*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
1.1.1	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө	802,690,460.18	598,771,308.53
1.1.2	Дансны авлага	70,768,883.04	66,349,760.51
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	27,982,907.31	357,000.00
1.1.6	Бараа материал	1,101,755,903.89	1,522,264,090.33
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	290,757,134.00	-
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**2,293,955,288.42**	**2,187,742,159.37**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	12,717,203,981.97	37,430,759,824.88
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	421,866,518.34	420,754,394.10
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**13,139,070,500.31**	**37,851,514,218.98**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**15,433,025,788.73**	**40,039,256,378.35**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
2.1	**Өр төлбөр**		
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
2.1.1.1	Дансны өглөг	7,447,778.89	3,161,037.89
2.1.1.3	Татварын өр	-	769,153.91
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**7,447,778.89**	**3,930,191.80**
2.1.2	**Урт хугацаат өр төлбөр**		
2.1.2.5	Хойшлогдсон орлого	3,581,597,129.50	28,795,129,743.86
2.1.2.6	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**3,581,597,129.50**	**28,795,129,743.86**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**3,589,044,908.39**	**28,799,059,935.66**
2.3	**Эздийн өмч**		
2.3.1	Өмч:-төрийн	1,097,218,307.26	1,097,218,307.26
2.3.4	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	14,470,170,123.55	14,470,170,123.55
2.3.5	Хуримтлагдсан ашиг	(4,360,481,551.86)	(4,964,265,989.51)
2.3.5.1	Тайлангийн үеийн ашиг	8,971,521.41	(603,784,437.65)
2.3.5.2	Өмнөх үеийн ашиг	(4,369,453,073.27)	(4,360,481,551.86)
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	637,074,001.39	637,074,001.39
2.3.6	**Эздийн өмчийн дүн**	**11,843,980,880.34**	**11,240,196,442.69**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**15,433,025,788.73**	**40,039,256,378.35**

1.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

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

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**5,088,953,255.61**	**5,368,218,212.16**
2	Борлуулалтын өртөг	6,972,230,481.03	13,277,689,465.95
3	**Нийт ашиг(алдагдал)**	**(1,883,277,225.42)**	**(7,909,471,253.79)**
5	Хүүгийн орлого	11,181,785.54	20,572,013.63
8	Бусад орлого	3,805,649,668.29	10,594,734,179.09
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,761,582,979.85	3,271,494,758.38
12	Бусад зардал	3,010,000.00	12,033,440.00
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(158,871,548.60)	(24,033,976.83)
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)**	**10,089,699.96**	**(601,727,236.28)**
19	Орлогын татварын зардал	1,118,178.55	2,057,201.37
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**8,971,521.41**	**(603,784,437.65)**
21	**Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)**	-	-
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**8,971,521.41**	**(603,784,437.65)**
23	**Бусад дэлгэрэнгүй орлого**	-	-
24	**Орлогын нийт дүн**	**8,971,521.41**	**(603,784,437.65)**
25	**Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)**	-	-

1.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөрI*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
7	**2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**1,097,218,307.26**	**637,074,001.39**	**18,051,767,253.05**	**(4,369,453,073.27)**	**15,416,606,488.43**
9	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,097,218,307.26	637,074,001.39	18,051,767,253.05	(4,369,453,073.27)	15,416,606,488.43
10	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	8,971,521,41	8,971,521,41
11	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	(3,581,597,129.50)	-	-3,581,597,129.50
13	**2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**1,097,218,307.26**	637,074,001.39	14,470,170,123.55	(4,360,481,551.86)	11,843,980,880.34
9	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,097,218,307.26	637,074,001.39	14,470,170,123.55	(4,369,453,073.27)	11,843,980,880.34
10	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(603,784,437.65)	(603,784,437.65)
11	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	24,938,032,614.36	-	24,938,032,614.36
13	**2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	**1,097,218,307.26**	637,074,001.39	14,470,170,123.55	(4,964,265,989.51)	11,240,196,442.69

1.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	0.00	0.00
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	**9,520,664,115.73**	**15,874,786,425.08**
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	6,848,707,164.73	6,130,575,125.08
	Бусад мөнгөн орлого	2,671,956,951.00	9,744,211,300.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**9,333,323,178.64**	**16,099,277,590.36**
	Ажиллагчдад төлсөн	1,565,943,031.32	3,954,867,448.68
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	696,757,345.98	1,620,238,958.84
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	6,430,835,226.22	9,420,811,676.48
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	2,493,930.00	116,520,570.90
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	782,700.00	7,435,160.00
	Татварын байгууллагад төлсөн	421,165,541.32	631,612,740.17
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	4,900,000.00	33,924,561.00
	Бусад мөнгөн зарлага	210,445,403.80	313,866,474.29
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**187,340,937.09**	**224,491,165.28**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	11,181,785.54	20,572,013.63
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	11,181,785.54	20,572,013.63
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**11,181,785.54**	**20,572,013.63**
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	-	**-**
5	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	198,522,722.63	**203,919,151.65**
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	604,167,737.55	802,690,460.18
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	802,690,460.18	598,771,308.53

1.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

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

Үзүүлэлтүүд	2023 он	2024 оны		Өсөлт/+/ бууралт/-/	
	Гүйцэтгэл	Зорилтот түвшин	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувиар
Халаалтын орлого	5,089,001,441.9	4,999,861,700.0	5,368,218,212.2	368,356,512.2	107.4
Төсвийн санхүүжилт	2,664,261,700.0	9,570,907,300.0	9,570,907,300.0	-	100.0
Бусад	1,152,569,753.8	8,000,000.0	1,044,398,892.7	1,036,398,892.7	13,055.0
	8,905,832,895.7	**14,578,769,000.0**	**15,983,524,404.9**	**1,404,755,404.9**	**109.6**
ББӨ	-	-		-	
Түлш	2,571,415,911.8	2,830,428,420.0	3,231,271,480.0	400,843,060.0	114.2
Хийн түлш	684,065,070.0	720,409,500.0	702,214,543.0	(18,194,957.0)	97.5
Цахилгаан	471,428,880.4	480,000,000.0	500,518,055.2	20,518,055.2	104.3
Технологийн ус	118,668,216.5	125,600,000.0	125,600,000.0	-	100.0
Сэлбэг хэрэгсэл, урсгал засвар	550,340,373.9	402,000,000.0	515,949,819.0	113,949,819.0	128.3
Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	2,781,781,278.0	7,724,077,150.0	7,472,726,009.9	(251,351,140.1)	96.7
Байгууллагаас төлөх ЭМ, НДШ	382,039,684.2	1,042,750,400.0	904,929,125.4	(137,821,274.6)	86.8
Хог хаягдал, цэвэрлэгээ	96,812,170.0	100,000,000.0	116,937,119.9	16,937,119.9	116.9
Бичиг хэрэг	8,217,936.6	21,217,938.6	20,962,058.6	(255,880.0)	98.8
Харилцаа холбоо, интернет	5,746,342.9	20,000,000.0	400,156,076.7	380,156,076.7	2,000.8
Хөдөлмөр хамгаалал	69,785,591.4	125,785,591.4	135,552,768.5	9,767,177.1	107.8
Элэгдэл	668,000,000.0	700,000,000.0	1,428,606,568.2	728,606,568.2	204.1
Ашиглалтын зардал	17,986,461.1	21,000,000.0	14,455,972.8	(6,544,027.2)	68.8
Шатахууны зардал	70,949,817.6	103,000,000.0	84,077,588.9	(18,922,411.1)	81.6
Томилолт	-	15,000,000.0		(15,000,000.0)	-
Сургалтын зардал	9,216,500.0	15,000,000.0	67,460,000.0	52,460,000.0	449.7
Зохицуулах үйлчилгээний хөлс	3,500,622.8	10,500,000.0	4,634,674.3	(5,865,325.7)	44.1
Гадны үйлчилгээний хөлс/аудит/	5,500,000.0	5,500,000.0	7,000,000.0	1,500,000.0	127.3
Ааварын үеийн эрсдлийн нөөц сан	10,000,000.0	10,000,000.0	10,000,000.0	-	100.0
Бусад зардал	319,084,787.3	39,700,000.0	785,728,066.0	746,028,066.0	1,979.2
Газрын төлбөр	5,000,000.0	7,500,000.0	4,571,120.0	(2,928,880.0)	60.9
ҮХХАТ	14,000,000.0	17,000,000.0	14,804,616.9	(2,195,383.1)	87.1
АТӨЯХАТ	1,923,551.0	2,000,000.0	1,086,977.9	(913,022.1)	54.3
Банкны шимтгэл	300,000.0	300,000.0	629,000.0	329,000.0	209.7
Ажиллагсдын нийгмийн зардал	29,980,000.0	40,000,000.0	35,380,000.0	(4,620,000.0)	88.5
Нийт зардал	**8,895,743,195.8**	**14,578,769,000.0**	**16,585,251,641.2**	**2,006,482,641.1**	**113.8**
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	10,089,700.0	(0.0)	(601,727,236.3)	(601,727,236.3)	(4.1)
Орлогын албан татвар	1,118,178.6	-	2,057,201.4	2,057,201.4	
Цэвэр ашиг, алдагдал	**8,971,521.4**	**(0.0)**	**(603,784,437.7)**	**(603,784,437.6)**	**(4.1)**
Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	1.0	-	1.0	1.0	
Нийт авлага	64,282,038.0	60,000,000.0	60,000,000.0	-	
Нийт өр төлбөр	-	500,000.0	500,000.0	-	
Худалдан авалт	49,600,000.0	105,000,000.0	102,000,000.0	(3,000,000.0)	
Нийт худалдан авалт	49,600,000.0	105,000,000.0	102,000,000.0	(3,000,000.0)	

2. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 102,056.9 мянган төгрөгийн 1 алдаа[1] илэрснийг аудитын явцад залруулга хийлгэж, баталгаажуулав.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр

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
Худалдан авсан үндсэн хөрөнгийн зардлыг хөрөнгө оруулалтын мөнгөн гүйлгээний зардлаар тайлагнаагүй	1	102,056.9	-	-	1	102,056.9	1	102,056.9	-	-	-	-
Дүн	**1**	**102,056.9**	**-**	**-**	**1**	**102,056.9**	**1**	**102,056.9**	**-**	**-**	**-**	-

Аудитаар нийт 25,502.2 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[2] илэрснээс, 3,140.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 22,362.2 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

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
Сахилгын шийтгэл ногдуулсан ажилтанд урамшуулал олгосон	1	2,000.0	1	2,000.0								
Биеийн тамирын арга хэмжээнд хоолны зардал гаргасан	1	1,140.0	1	1,140.0								
Он дамжсан авлагыг барагдуулаагүй,тооцоонийлээгүй	1	22,362.2			1	22,362.2						
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн	1						1					

[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.

нөхсөн хөрөнгийг шийдвэрлээгүй											
Дүн	**4**	**25,502.2**	**2**	**3,140.0**	**1**	**22,362.2**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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.

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн нийт 5,690.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 зөвлөмж өгсөн.

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
Төрийн хэмнэлтийн хуультай холбоотой зөрчил								
Захиалгын хүсэлт илгээж, цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй	1	5,690.8	-	-	-	-	1	5,690.8
Сарын ажлын үр дүнгээр урамшуулал олгох журам баталсан, сар бүр урамшуулал олгосон нь ажлын үр дүнг үнэлэх шалгууртай нийцээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-
Орон сууц, ашиглалтын хэлтэс үйл ажиллагаа явуулаагүй	1						1	
Дүн	**3**	**5,690.8**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3**	**5,690.8**
Үйл ажиллагааны өөр чиглэл нэмэгдсэнийг гэрчилгээ болон дүрэмд тусгаж, бүртгүүлээгүй								
Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-
Нийт дүн	**4**	**5,690.8**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4**	**5,690.8**