

НИЙСЛЭЛ ДЭХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хот төлөвлөлт, судалгааны институт ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/038/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он</p>	<p>НТАГ-ын дэд дарга Ч.Болд Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn СНАХ-ийн дарга: Х.Түвшинбаяр Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: С.Гантөгс Утас: 315558 Цахим хаяг: gantugss@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Аккаунт траст аудит ХХК-ийн захирал П.Наранцэцэг Утас: 99130778 Цахим хаяг: acctrust.audit@gmail.com</p>
---	--

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. 28 № 01/344
танай _____ -ны № _____ -т

"ХОТ ТӨЛӨВЛӨЛТ
СУДАЛГААНЫ ИНСТИТУТ"
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГЫН АЛБАН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Р.АМАРТҮВШИН
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Хот төлөвлөлт, судалгааны институт 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 дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 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 стандарт (СТОУС)-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт (АОУС), 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

НЗД-ын захирамжаар тус ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны зорилтот түвшний нийт орлогыг 4,586.7 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 4,445.4 сая төгрөгөөр, 141.3 сая төгрөгийн ашигтай ажиллахаар тогтоосон байна.

Хот төлөвлөлт, судалгааны институт ОНӨААТҮГ нь тайлант онд 6,264.4 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 5,851.3 сая төгрөгийн зардал гарч, 413.1 сая төгрөгийн татварын өмнөх ашигтай ажилласан байна.

Орлогын гүйцэтгэл 6,264.4 сая төгрөг болж төлөвлөснөөс 1,677.7 сая төгрөг буюу 36.6 хувиар давсан нь нийслэлийн засаг даргын захирамжаар гүйцэтгэсэн нэмэлт ажилтай холбоотой байна.

Аудитын гол асуудал

Хот төлөвлөлт, судалгааны институт ОНӨААТҮГ нь чиг үүргийнхээ дагуу улсын захиалгат ажлуудыг гүйцэтгэж, улс орон нутгийн төсвөөс захиалгат ажлын санхүүжилт авч байгаагаас гадна, Нийслэлийн засаг даргын 2024 оны А/286 тоот захирамжаар үйл ажиллагааны зардлын санхүүжилтэд 767.5 сая төгрөгийг баталж, 2024 оны А/1312 тоот захирамжаар 841.8 сая төгрөг болгон тодотгон

баталсны дагуу нийслэлийн төсвөөс 841.8 сая төгрөгийг авсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 15.2-т заасан аж ахуйн тооцоот газрын "өөрийгөө санхүүжүүлэх зарчим"-тай нийцээгүй, төсвийн хөрөнгө зориулалтын дагуу зарцуулагдаагүй байна.

Бусад асуудал

Компанийн үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 45 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, 93.0 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, СТОУС-ын 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 АОУС-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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛӨХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1.00	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.10	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	4,806,480,088.88	751,477,693.48
1.1.02	Дансны авлага	490,998,615.98	467,053,200.98
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	292,126,062.18	270,906,466.14
1.1.04	Бусад авлага	-	87,586.25
1.1.06	Бараа материал	57,758,205.65	94,812,551.76
1.1.07	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	6,639,542.04	23,879,393.90
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	5,654,002,514.73	1,608,216,892.51
1.20	Эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	288,976,938.41	491,641,786.56
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	2,981,800.00	11,548,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	291,958,738.41	503,189,786.56
1.30	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,945,961,253.14	2,111,406,679.07
2.00	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.10	Өр төлбөр	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.01	Дансны өглөг	3,551,065,056.00	203,602,044.30
2.1.1.03	Татварын өр	-	1,296,114.80
2.1.1.08	Урьдчилж орсон орлого	572,727,272.73	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	-	3,323,473.92
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	4,123,792,328.73	208,221,633.02
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.20	Өр төлбөрийн нийт дүн	4,123,792,328.73	208,221,633.02
2.30	Эздийн өмч	-	-
2.3.01	Өмч: - төрийн	161,153,013.31	161,153,013.31
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	1,661,015,911.10	1,742,032,032.74
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	-	321,056,625.01
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	1,661,015,911.10	1,420,975,407.73
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,822,168,924.41	1,903,185,046.05
2.40	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	5,945,961,253.14	2,111,406,679.07

2.2 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)	13,007,510,144.82	6,117,048,891.89
2	Борлуулалтын өртөг	9,876,145,553.70	4,310,617,837.13
3	Нийт ашиг(алдагдал)	3,131,364,591.12	1,806,431,054.76
5	Хүүний орлого	-	130,320,653.95
8	Бусад орлого	11,753,151.69	17,020,000.00
8.1	Орлогын дүн	11,753,151.69	147,340,653.95
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	180,943,172.09	234,801,127.28
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	2,353,499,038.29	1,031,108,309.13
12	Бусад зардал	94,868,042.06	330,465,409.28
12.1	Зардлын дүн	2,629,310,252.44	1,596,374,845.69
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	565,858.78	(485,369.50)
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	(181,910.18)
17.1	Олз, гарзын дүн	565,858.78	(667,279.68)
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	514,373,349.15	356,729,583.34
19	Орлогын татварын зардал	51,437,335.00	35,672,958.33
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	462,936,014.15	321,056,625.01
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	462,936,014.15	321,056,625.01

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	161,153,013.31	1,273,313,532.43	1,434,466,545.74
2	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(75,233,635.48)	(75,233,635.48)
3	Залруулсан үлдэгдэл	161,153,013.31	1,198,079,896.95	1,359,232,910.26
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	462,936,014.14	462,936,014.14
9	2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	161,153,013.31	1,661,015,911.09	1,822,168,924.40
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(115,047,702.37)	(115,047,702.37)
11	Залруулсан үлдэгдэл	161,153,013.31	1,545,968,208.72	1,707,121,222.03
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	321,056,625.01	321,056,625.01
15	Зарласан ногдол ашиг	-	(124,992,801.00)	(124,992,801.00)
17	2024 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	161,153,013.31	1,742,032,032.73	1,903,185,046.04

2.4 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		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	15,080,894,196.27	6,071,536,835.44
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	14,268,298,161.91	5,024,362,835.03
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	3,031,653.00	2,184,723.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	610,028,200.00	841,762,900.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	199,536,181.36	203,226,377.41
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	10,895,685,294.13	9,813,793,016.54
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,456,105,702.92	1,996,261,331.35
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	379,111,233.22	496,323,074.01
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	48,716,527.00	47,322,419.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	33,253,046.00	37,678,380.40
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	14,889,000.00	5,230,250.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	803,138.07	13,032,065.42
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	1,178,428,121.49	297,736,012.24
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	45,056,155.08	53,050,000.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	7,739,322,370.35	6,867,159,484.12
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	4,193,026,142.13	(3,712,449,778.84)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	11,753,151.69	130,320,653.95
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	11,753,151.69	130,320,653.95
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	122,446,985.00	317,588,697.75
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	122,446,985.00	306,302,697.75
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	11,286,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(110,693,833.31)	(187,268,043.80)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	874,060.46	-
3.1.4	Бусад	874,060.46	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	40,884,638.68	125,478,170.50
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	40,881,620.00	124,992,801.00
3.2.5	Бусад	3,018.68	485,369.50
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(40,010,578.22)	(125,478,170.50)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	4,034,504,490.61	(4,055,002,395.40)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	771,975,598.27	4,806,480,088.88
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,806,480,088.88	751,477,693.48

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мян.төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлтүүд	2023 оны гүйцэтгэл	2024 он		Зөрүү	Хувь
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Борлуулалтын орлого - ААН	12,446,773.1	3,888,983.3	5,351,809.9	(1,462,826.6)	137.6
	Борлуулалтын орлого - Төсөв	554,571.1	697,727.3	765,239.0	(67,511.7)	109.7
	Орлогын дүн	13,001,344.2	4,586,710.5	6,117,048.9	(1,530,338.4)	133.4
	Бусад орлого	18,793.2	-	147,340.7	(147,340.7)	-
	Нийт орлого	13,020,137.4	4,586,710.5	6,264,389.5	(1,677,679.0)	136.6
2	Нийт зардал	12,505,764.0	4,429,696.7	5,907,660.0	(1,477,963.2)	133.4
	Үүнээс: Удирдлагын зардал	734,701.9	-	1,031,108.3	(1,031,108.3)	-
3	Татварын өмнөх ашиг, алдагдал	514,373.3	157,013.8	356,729.6	(199,715.8)	227.2
4	Орлогын татвар	51,437.3	15,701.4	35,673.0	(19,971.6)	227.2
5	Цэвэр ашиг (алдагдал)	462,936.0	141,312.4	321,056.6	(179,744.2)	227.2
6	Төрийн өмчийн ноогдол ашиг	40,881.6	-	124,992.8	(124,992.8)	-
7	Төсөвт төлөх татвар, шимтгэл	1,555,266.6	-	793,557.3	(793,557.3)	-
	НӨАТ	766,543.4	-	42,000.0	(42,000.0)	-
	ААНОАТатвар	250,000.0	-	13,888.1	(13,888.1)	-
	ХХОАТатвар	154,272.0	-	221,678.7	(221,678.7)	-
	ҮХХ албан татвар	3,510.0	-	11,856.8	(11,856.8)	-
	Бусад татвар, төлбөр	1,830.0	-	7,810.7	(7,810.7)	-
	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	379,111.2	-	496,323.1	(496,323.1)	-
8	Батлагдсан ажилтны тоо	60.0	81.0	58.0	23.0	71.6
10	Нийт цалингийн сан	1,805,491.2	2,528,736.5	2,533,255.3	(4,518.8)	100.2
11	Нэг ажилтны дундаж цалин	30,091.5	31,219.0	43,676.8	(12,457.8)	139.9
12	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	1.0	1.0	1.0	-	100.0
13	Нийт хөрөнгө оруулалт	128,939.4	353,953.4	342,033.7	11,919.7	96.6
14	Нийт авлага	490,998.6	407,241.0	467,053.2	(59,812.2)	114.7
15	Нийт өглөг	4,123,792.3	167,023.7	203,602.0	(36,578.3)	1.2

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 181,394.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад алдааг бүрэн залруулж, нийт 83,446.1 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 8,683.1 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 74,763.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

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.

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				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
НӨХГ-т төвлөрүүлсэн ногдол ашгийн 124,992.8 мянган төгрөгийг өмчийн өөрчлөлтийн тайланд НББ-ийн алдааны залруулгаар тайлагнасан.	1	124,992.80	-	-	1	124,992.8	1	124992.8	-	-	-	-
Тайлант онд олгосон урамшууллын 56,401.2 мянган төгрөгийг өмнөх оны үр дүн рүү хаасан, суутгасан татварын дансны бичилт буруу байна.	1	56,401.2	-	-	1	56,401.2	1	56,401.2	-	-	-	-
Дүн	1	181,394.0	-	-	2	181,394.0	2	181,394.0	-	-	-	-

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
Тайлант онд худалдан авсан 7 харилцагчийн 74,763.0 мянган төгрөгийн бараа, ажил үйлчилгээний и баримт цахим системд бүртгэгдээгүй, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна.	1	74,763.0	-	-	1	74,763.0	-	-	-	-	-	-
Тайлант онд 8,683.1 мянган төгрөгийн урамшуулал давхардуулан олгосон байна.	1	8,683.1	1	8,683.1	-	-	-	-	-	-	-	-
Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн 396 нэрийн 258,649.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө байгааг НӨХГ-т хандан шийдвэрлүүлээгүй.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	3	83,446.1	1	8,683.1	1	74,763.0	1	-	-	-	-	-

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								
Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 85,443.8 мянган төгрөгийн, зарлагын 576,650.7 мянган төгрөгийн, нийт 662,094.4 мянган төгрөгийн гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	662,094.4	-	-	1	662,094.4	-	-
Бусад хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой								
Тайлант онд 155,615.6 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг 3 харилцагчаас шууд гэрээгээр гүйцэтгэн өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна.	1	155,615.6	-	-	1	155,615.6	-	-
Санхүүгийн тайланд 4-5 жилийн насжилттай 12 харилцагчаас авах 241,845.5 мянган төгрөгийн авлага, 11 жилийн насжилттай 43,827.0 мянган төгрөгийн өглөг бүртгэлтэй байгааг барагдуулах арга хэмжээ аваагүй байна.	1	285,672.5	-	-	-	-	1	285,672.5
Дүн	3	1,103,382.5	-	-	2	817,710.0	1	285,672.5