ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газар ТӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/088/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор : Ц.Наранчимэг Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: П.Чанцалдулам Утас: 260512 Цахим хаяг: chantsaldulamp@audit.gov.mn Аудитор: Д.Мөнхжин Утас: 261628 Цахим хаяг: munkhjind@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-ийн захирал : С.Тунгалаг Утас: 70001778 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
Засгийн газрын IV байр, Бага тойруу 3,
Чингэлтэй дүүрэг, Улаанбаатар хот, 15160
Утас: 26 04 37, Факс: (976-51) 26 42 30,
Цахим шуудан: info@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.17 № 07/1049
танай ____________-ны №____________-т

ДИПЛОМАТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛЧИЛГЭЭГ ЭРХЛЭХ ГАЗАР ТӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Б.ХАЛИУН 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 Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газар ТӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, 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 орлогын дэлгэрэнгүй, 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 олон улсын стандарт (АОУС), түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу хараат бусад гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газар ТӨААТҮГ, Гадаад харилцааны яам болон олон улсын байгууллагуудын өвөлжилтийн бэлтгэл ажлын хүрээнд бохирын худаг лайдах, цэвэрлэх, дулааны үзлэг шалгалт хийж, шаардлагатай солих шугам хоолой болон тоног төхөөрөмжийг солиход 214.6 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

ТӨБЗГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 16-ны өдрийн А-1/2239 тоот албан бичгээр 54,863.0 м^2 7 элчин сайдын яамны газрыг 4,171.2 сая төгрөгөөр Хаан-үнэлгээ ХХК-иар дахин үнэлүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газар ТӨААТҮГ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д заасны дагуу аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд шаардсан мэдээлэл, баримт бичгийг саадгүй гаргаж ирүүлсэн.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 илэрхийлллээс 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.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

АТА9693 9006109
9023030583

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**ХӨРӨНГӨ**	**-**	**-**
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	3,153,581,958.11	3,099,584,580.47
1.1.2	Дансны авлага	42,171,642.00	100,308,161.10
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	58,180,346.70	61,161,668.19
1.1.4	Бусад авлага	403,679,059.71	283,679,932.00
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	2,000,000,000.00	2,250,000,000.00
1.1.6	Бараа материал	895,638,666.44	569,578,469.71
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/Тооцоо	-	9,460,334.96
1.1.11	***Эргэлтийн хөрөнгийн дүн***	***6,553,251,672.96***	***6,373,773,146.43***
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	21,964,037,616.72	21,916,837,175.76
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	9,312,120,616.70	13,485,345,964.78
1.2.10	***Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн***	***31,276,158,233.42***	***35,402,183,140.54***
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**37,829,409,906.38**	**41,775,956,286.97**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**	**-**	**-**
2.1	Өр төлбөр	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		-
2.1.1.1	Дансны өглөг	294,215.36	9,902,243.00
2.1.1.3	Татварын өр	5,959,900.57	33,042,218.21
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	10,000,000.00	1,050,000.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	358,039,358.69	10,466,250.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	374,293,474.62	54,460,711.21
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	642,605,176.16	587,440,207.54
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	642,605,176.16	587,440,207.54
2.2	*Өр төлбөрийн нийт дүн*	*1,016,898,650.78*	*641,900,918.75*
2.3	Эздийн өмч	-	-
2.3.1	Өмч - төрийн	15,103,851,256.35	15,103,851,256.35
2.3.2	- хувийн	-	-
2.3.3	- хувьцаат	-	-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	8,895,715,168.76	13,194,081,634.73
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	12,812,944,830.49	12,836,122,477.14
2.3.10	Тайлант үеийн ашиг	-	-
2.3.11	*Эздийн өмчийн дүн*	*36,812,511,255.60*	*41,134,055,368.22*
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**37,829,409,906.38**	**41,775,956,286.97**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**4,135,526,490.60**	**4,268,681,655.98**
2	**Борлуулалтын өртөг**	**5,345,323,442.41**	**5,100,190,991.38**
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**(1,209,796,951.81)**	**(831,509,335.40)**
4	Түрээсийн орлого	3,064,405,439.93	3,069,692,327.37
5	Хүүгийн орлого	588,058,208.68	623,272,401.75
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	5,410,217.03	21,866,498.26
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	9,619,083.18	4,146,436.10
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	2,021,527,288.51	2,658,769,145.82
11	Санхүүгийн зардал	13,362,036.65	9,235,633.72
12	Бусад зардал	14,581,645.94	144,263,222.50
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	(2,415,611.13)	1,203,930.27
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(51,458,500.04)	-
18	**Татварын өмнөх ашиг (алдагдал)**	**335,112,748.38**	**68,111,384.11**
19	Орлогын татварын зардал	34,969,439.43	15,813,686.49
20	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
21	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**300,143,308.95**	**52,297,697.62**
22	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
22.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
22.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
22.3	Бусад олз (гарз)	-	-
24	**Орлогын нийт дүн**	**300,143,308.95**	**52,297,697.62**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар 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 (+)**	**8,136,634,580.40**	**10,023,115,892.52**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	7,758,320,260.39	7,923,951,300.01
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	59,520,872.70	-
1.2.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан орлого	-	11,384,584.00
1.1.5	Бусад мөнгөн орлого	318,793,447.31	2,087,780,008.51
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**7,031,097,588.69**	**7,795,045,016.51**
1.2.1	Ажиллагсдад олгосон мөнгө	2,070,703,067.00	2,320,599,232.60
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад олгосон мөнгө	584,816,584.83	676,521,994.60
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	793,682,820.28	870,424,908.56
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	2,331,423,832.47	2,295,340,259.06
1.2.5	Шатахуун, тээврийн зардалд төлсөн мөнгө	354,156,704.10	376,200,318.29
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн мөнгө	589,118,916.84	675,737,406.51
1.2.8	Даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	22,688,837.00	25,466,969.89
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	284,506,826.17	554,753,927.00
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**1,105,536,991.71**	**2,228,070,876.01**
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**265,619,852.51**	**588,157,881.20**
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	27,200,000.00
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	265,619,852.51	560,957,881.20
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**1,228,040,693.00**	**2,772,834,334.00**
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	1,228,040,693.00	764,969,334.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	7,865,000.00
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт эзэмшихэд төлсөн	-	2,000,000,000.00
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(962,420,840.49)**	**(2,184,676,452.80)**
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	270,304,200.00	90,042,990.00
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	270,304,200.00	90,042,990.00
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(270,304,200.00)**	**(90,042,990.00)**
4	Гадаад валютын зөрүү	-	(7,348,810.85)
5	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**(127,188,048.78)**	**(53,997,377.64)**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**3,280,770,006.89**	**3,153,581,958.11**
7	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**3,153,581,958.11**	**3,099,584,580.47**

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2022 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	**15,103,851,256.35**	**10,044,892,317.74**	**12,261,321,224.02**	**37,410,064,798.11**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	521,784,497.52	521,784,497.52
Залруулсан үлдэгдэл	15,103,851,256.35	10,044,892,317.74	12,783,105,721.54	37,931,849,295.63
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	300,143,308.95	300,143,308.95
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	(270,304,200.00)	(270,304,200.00)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	(1,149,177,148.98)	-	(1,149,177,148.98)
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**15,103,851,256.35**	**8,895,715,168.76**	**12,812,944,830.49**	**36,812,511,255.60**
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	60,922,939.03	60,922,939.03
Залруулсан үлдэгдэл	15,103,851,256.35	8,895,715,168.76	12,873,867,769.52	36,873,434,194.63
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	52,297,697.62	52,297,697.62
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	(90,042,990.00)	(90,042,990.00)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	4,298,366,465.97	-	4,298,366,465.97
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	**15,103,851,256.35**	**13,194,081,634.73**	**12,836,122,477.14**	**41,134,055,368.22**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Д/д	Үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2024 оны төлөвлөгөө	2024 оны гүйцэтгэл	Харьцуулалт	
					2024 Г/ 2024 төл	2024 Г - 2024 төл
Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэлийн гол нэр төрлөөр:						
1	1.1 Үйлчилгээ, ашиглалтын орлого	мян/төг	2,919,563.1	2,992,348.0	102.5%	72,785
	1.2 ЭСЯ-удын түрээсийн орлого	мян/төг	2,544,533.0	2,487,960.8	97.8%	(56,572)
	1.3 Зоогийн үйлчилгээний орлого	мян/төг	562,459.9	601,806.4	107.0%	39,347
	1.4 Автобаазын орлого	мян/төг	455,000.0	380,178.9	83.6%	(74,821)
	1.5 Бусад түрээсийн орлого	мян/төг	548,625.8	581,731.5	106.0%	33,106
	1.6 Бусад орлого	мян/төг	841,122.2	940,691.0	111.8%	99,569
2	**Нийт орлого**	мян/төг	**7,871,304.0**	**7,984,716.6**	**101.4%**	**113,413**
3	**Нийт зардал**	мян/төг	**7,740,865.2**	**7,916,605.0**	**102.3%**	**175,740**
	Үүнээс: удирдлагын зардал	мян/төг	1,233,200.0	1,221,774.0	99.1%	(11,426)
4	Татварын өмнөх ашиг	мян/төг	130,438.8	68,111.4	52.2%	(62,327)
5	Цэвэр ашиг/алдагдал	мян/төг	117,394.9	52,297.7	44.5%	(65,097)
6	***төсвийн төлбөрт нийт дүн***	**мян/төг**	**1,498,197.9**	**1,511,133.9**	**100.9%**	**12,936**
	а/ Орлогын албан татварт	мян/төг	41,587.5	15,813.7	38.0%	(25,774)
	б/ НӨАТатвар	мян/төг	381,000.0	379,672.0	99.7%	(1,328)
	в/Ус ашигласны төлбөр	мян/төг	8,400.0	7,699.0	91.7%	(701)
	г/ НДШ	мян/төг	687,155.4	673,563.3	98.0%	(13,592)
	д/ Хувь хүний орлогын татвар	мян/төг	229,903.4	217,464.4	94.6%	(12,439)
	е/ Тээврийн хэрэгслийн татвар	мян/төг	9,500.0	5,059.3	53.3%	(4,441)
	ё/ Бусад татвар	мян/төг	30,926.2	79,464.3	256.9%	48,538
	НХАТ	мян/төг	1,600.0	14,396.5	899.8%	12,797
	Газрын төлбөр	мян/төг	29,326.2	65,067.8	221.9%	35,742
	ж/ Түрээсийн орлогоос төвлөрүүлэх	мян/төг	109,725.4	132,397.9	120.7%	22,673
7	Төрийн өмчийн ногдол ашиг	мян/төг	207,937.0	90,043.0	43.3%	(117,894)
8	Нийт ажилтаны тоо	хүн	157.0	165.0	105.1%	8
9	Нийт цалингийн сан	мян/төг	2,863,147.7	2,842,930.5	99.3%	(20,217)
10	Нэг ажиллагчийн дундаж цалин	мян/төг	1,519.7	1,435.8	94.5%	(84)
11	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	мян/төг	1.0	1.0	101.1%	0
12	Хөрөнгө оруулалт	мян/төг	848,470.9	782,736.6	92.3%	(65,734)
13	Нийт авлага	мян/төг	450,000.0	445,149.8	98.9%	(4,850)
	Үүнээс:Найдваргүй авлага	мян/төг	20,000.0	22,701.4	113.5%	2,701
14	Нийт өглөг	мян/төг	55,768.7	641,900.9	1151.0%	586,132
	Богино хугацаат өр төлбөр	мян/төг	55,768.7	54,460.7	97.7%	(1,308)
	Урт хугацаат өр төлбөр	мян/төг	-	587,440.2		587,440

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар нийт 44.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 33.9 сая төгрөгийн зөрчилд 5 албан шаардлага хүргүүлж, 10.8 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өглөө.

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
Шалгагдагч байгууллагын 10 албан тушаалтан Гадаад харилцааны сайдад үйлчлэх ажлаар ажилласан томилолтын зардал 10.9 сая төгрөгийг ГХЯ-аас нэхэмжлээгүй томилолтын зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна.	1	10,848.0					1	10,848.0				
Худалдан авсан хөрөнгө материалын дүн нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагын бүртгэсэн төлбөрийн цахим системийн дүн нь нягтлан бодох бүртгэлийн дүнгээс 3 иргэн, байгууллагын 1,523.3 сая төгрөгөөр дутуу, 18 иргэн байгууллагын 10,977.9 сая төгрөгийг илүү бүртгэгдсэн байна. Энэ нь өмнөх оны аудитаар өгсөн	1	10,977.9			1	10,977.9						

зөвлөмжийг давтан гаргасан байна.												
Шалгагдагч байгууллага нь 3 байгууллагатай гэрээ хийхдээ худалдан авалтын төлөвлөгөөнөөс нийт 3.5 сая төгрөгөөр илүү байгуулсан байна.	1	3,483.0			1	3,483.0						
Шалгагдагч байгууллага нь 4 байгууллагын 10.5 сая төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	1	10,466.3			1	10,466.3						
Шалгагдагч байгууллага нь 1 байгууллагын 1.8 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	1	1,750.0			1	1,750.0						
Тайлант онд 6 ажилтны цалин хөлсийг нийгмийн даатгалын тайланд 7.2 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.	1	7,196.6			1	7,196.6						
Дүн	**6**	**44,721.8**	**-**	**-**	**5**	**33,873.8**	**1**	**10,848.0**	**-**	**-**	**-**	**-**

3.2 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 202.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 190.1 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 12.5 сая төгрөгийн 1 сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант оны шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад нийт 171 мэдээлэл байршуулахаас хугацаандаа мэдээлсэн 167, хугацаа хоцорч мэдээлсэн 2, хүлээгдэж байгаа 2 мэдээлэл байна. Шилэн дансны худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд 14.4 сая төгрөгийн ХАБ-ын хувцасны тусаагүй байна. Энэ нь өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг давтан гаргасан байна.	1	14,380.0	-	-	1	14,380.0	-	-
Дүн	**1**	**14,380.0**	**-**	**-**	**1.00**	**14,380.00**	**-**	**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант онд шатахуун худалдан авах ДБҮЭГ/20240102012 тендер шалгаруулалтыг сонгон шалгаруулахдаа төсөвт өртгөөс 12.5 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн үнийн санал ирүүлсэн Сод монгол ХХК-ийг сонгон шалгаруулж, гэрээ байгуулсан байна.	1	12,487.6	1	12,487.6	-	-	-	-
Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2024 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин батлах тухай 696 дугээр тогтоолд 2024 оны нийт зардлыг 7.7 сая төгрөгөөр баталснаас 7.9 сая төгрөгийн гүйцэтгэлтэй буюу нийт зардлын төлөвлөгөөг 175.7 сая төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна.	1	175,740.0	-	-	1	175,740.0	-	-
Дүн	**2**	**188,227.6**	**1**	**12,487.6**	**1**	**175,740.0**	**-**	**-**
Нийт дүн	**3**	**202,607.6**	**1**	**12,487.6**	**2**	**190,120.0**	**-**	**-**