



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Багануур ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **СНАГ-2025/001/НА-СТА-ТӨҮГ**

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2025 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: С.Нацагдорж
Утас: 261885 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Бат-Эрдэнэ
Утас: 263533 Цахим хаяг: baterdenee@audit.gov.mn
Мишээл-Од Аудит ХХК-ийн захирал: Т.Одончимэг
Утас: 70169029 Цахим хаяг: info@misheelodaudit.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

БАГАНУУР ХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ
ЗАХИРЛЫН ҮҮРЭГ ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Д.ТҮВШИНЖАРГАЛ ТАНАА

2025.03.21 № 07/1132
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 3.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Багануур ХК-ийн 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 санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын 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 онцолсон хэсэг

Тайлант онд хөрс хуулалт, нүүрс тээврийн үйл ажиллагаанд нэн шаардлагатай машин, тоног төхөөрөмжийг шинээр худалдан авч, сүүлийн жилүүдэд хийгдээгүй байсан технологийн авто машинуудын хөдөлгүүр болон их засваруудыг хийж, хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд нийт 33,643.4 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.

Тайлант онд нийт 244,296.3 сая төгрөг орлого олж, 251,657.0 сая төгрөг зардал гарган 7,360.7 сая төгрөг алдагдалтай ажиллахаар төлөвлөснөөс, гүйцэтгэлээр 241,590.0 сая төгрөг орлого олж, 239,938.4 сая төгрөг зардал гарган 1,651.6 сая төгрөгийн цэвэр ашигтай ажилласан байна. Хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд 36,566.5 сая төгрөг зарцуулахаар төлөвлөж гүйцэтгэлээр 33,643.4 сая төгрөг зарцуулсан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2022 оны 588 дугаар тогтоолоор 1 тонн нүүрсний үнийг 43,310.00 төгрөгөөр баталсан байсныг 2024 оны 694 дүгээр тогтоолоор 54,091.00 төгрөг байхаар шинэчлэн тогтоосон байна. 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 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 Аудитын олон улсын стандартын 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



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

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	2,417,234,743.19	6,366,982,530.30
1.1.2	Дансны авлага	4,547,818,310.13	4,690,594,574.18
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	27,915,379.57	2,640,878.45
1.1.4	Бусад авлага	3,646,675,927.60	1,951,272,638.91
1.1.6	Бараа материал	49,354,185,876.94	49,105,511,778.26
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	-	2,311,999,968.54
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	59,993,830,237.43	64,429,002,368.64
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	169,952,205,306.91	168,599,587,652.46
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	4,600,596,254.79	4,616,514,877.36
1.2.3	Уул уурхайн хөрөнгө /Хөрс хуулалт/	25,563,066,622.70	25,169,955,715.80
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	999,767,331.34	615,704,292.34
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	764,393,387.00	764,393,387.00
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	3,609,958,909.70	1,328,603,776.54
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	205,489,987,812.44	201,094,759,701.50
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	265,483,818,049.87	265,523,762,070.14
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	60,720,143,664.51	62,906,234,850.58
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	2,616,642,414.86	2,589,819,924.00
2.1.1.3	Татварын өр	53,284,067,637.36	76,622,743,330.34
2.1.1.4	НДШ–ийн өглөг	8,287,925,455.68	-
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	3,766,628,727.10	13,356,223,186.00
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	12,968,712.50	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	1,640,742,814.39	1,550,967,618.04
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	50,788,049.31	97,299,475.59
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	130,379,907,475.71	157,123,288,384.55
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	102,185,389,999.85	91,243,334,940.28
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/	1,167,266,443.09	1,167,266,443.09
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	9,187,960,486.21	9,136,501,019.22
	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	112,540,616,929.15	101,547,102,402.59
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	242,920,524,404.86	258,670,390,787.14
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч:-төрийн	1,573,077,000.00	1,573,077,000.00
2.3.2	- хувийн	524,359,000.00	524,359,000.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	60,685,388,076.98	63,295,572,091.86
2,3,8	Эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсэг	-	3,702,426,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(40,219,530,431.97)	(62,242,062,808.86)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	22,563,293,645.01	6,853,371,283.00
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	265,483,818,049.87	265,523,762,070.14

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	210,096,473,086.23	237,581,225,691.92
2	Борлуулалтын өртөг	204,142,122,501.47	217,369,427,229.47
3	Нийт ашиг(алдагдал)	5,954,350,584.76	20,211,798,462.45
4	Түрээсийн орлого	34,070,947.73	45,081,745.46
5	Хүүгийн орлого	13,894,581.72	23,265,228.67
6	Ногдол ашгийн орлого	12,863,696.52	377,061,963.56
8	Бусад орлого	386,737,611.97	2,744,391,353.17
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	647,053,456.31	694,205,527.44
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	13,265,655,474.83	15,975,522,292.00
11	Санхүүгийн зардал	2,685,116,635.38	4,008,421,198.11
12	Бусад зардал	885,872,898.97	1,335,828,392.78
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	1,566,308,195.77	819,020,429.18
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(9,515,472,847.02)	2,206,641,772.16
19	Орлогын татварын зардал	1,389,458.17	554,984,490.04
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(9,516,862,305.19)	1,651,657,282.12
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(9,516,862,305.19)	1,651,657,282.12
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
24	Орлогын нийт дүн	(9,516,862,305.19)	1,651,657,282.12
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,097,436,000.00	60,685,388,076.98	-	(28,546,450,831.52)	34,236,373,245.46
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	2,097,436,000.00	60,685,388,076.98	-	(28,546,450,831.52)	34,236,373,245.46
Тайлант үеийн цэвэр ашиг(алдагдал)	-	-	-	(9,516,862,305.19)	(9,516,862,305.19)
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	(2,156,217,295.26)	(2,156,217,295.26)
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-	-
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,097,436,000.00	60,685,388,076.98	-	(40,219,530,431.97)	22,563,293,645.01
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	2,097,436,000.00	60,685,388,076.98	-	(40,219,530,431.97)	22,563,293,645.01
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	2,610,184,014.88	3,702,426,000.00	(23,674,189,659.01)	(17,361,579,644.13)
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	1,651,657,282.12	1,651,657,282.12
2024 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл	2,097,436,000.00	63,295,572,091.86	3,702,426,000.00	(62,242,062,808.86)	6,853,371,283.00

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгаар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	211,205,772,188.83	236,751,140,252.90
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	210,909,990,145.16	236,221,865,182.01
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	269,520,748.42	384,739,247.55
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	26,261,295.25	144,535,823.34
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	201,263,308,232.25	215,058,086,616.04
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	41,605,342,476.92	48,219,477,862.73
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	17,278,689,407.40	23,876,227,349.56
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	77,268,930,989.11	77,030,502,580.61
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	104,500.00
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	50,828,908,506.36	49,102,924,244.98
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	1,044,881,385.10	429,205,919.32
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	10,856,724,554.40	10,059,756,471.33
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	2,379,830,912.96	6,339,887,687.51
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	9,942,463,956.58	21,693,053,636.86
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	13,801,304.98	23,257,056.10
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	13,801,304.98	23,257,056.10
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	25,517,179,533.48	20,602,209,836.06
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	25,406,785,735.48	20,337,117,651.70
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	110,393,798.00	265,092,184.36
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(25,503,378,228.50)	(20,578,952,779.96)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	55,004,840,525.00	40,071,275,287.00
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	55,004,840,525.00	40,071,275,287.00
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	41,008,796,217.77	37,235,569,846.79
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	41,008,796,217.77	37,235,569,846.79
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	13,996,044,307.23	2,835,646,930.21
4	Валютын ханшийн зөрүү	(218,824.17)	(58,510.00)
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(1,565,088,788.86)	3,949,747,787.11
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,982,323,532.05	2,417,234,743.19
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,417,234,743.19	6,366,982,530.30

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

д/д	Үзүүлэлт	хэмжих нэгж	2023 оны гүйцэтгэл	2024 оны			
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	зөрүү	хувь
A	Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэлт биетээр						
1	Нүүрс гаргалт	мян тн	4,648.4	4,844.0	4,957.4	113.4	102.3
2	Нүүрс борлуулалт	мян тн	4,628.1	4,844.0	4,916.1	72.0	101.5
3	Хөрс хуулалт	мян м3	17,866.7	20,890.0	19,183.3	(1,706.7)	91.8
4	Нийт уулын цул	мян м3	29,098.1	31,412.3	30,633.0	(779.3)	97.5
B	Үйлдвэрлэсэн бүтээгдэхүүн үнийн дүнгээ						
5	Нийт орлого	мян төг	212,597,765.7	244,296,325.5	241,590,046.4	(2,706,279.1)	98.9
6	Үүнээс: Цэвэр орлого	мян төг	210,096,473.1	241,070,055.2	237,581,225.7	(3,488,829.5)	98.6
B	Нийт зардал						
7	Үүнээс: Удирдлагын зардал	мян төг	13,265,655.5	13,553,248.5	15,975,522.3	(2,422,273.8)	117.9
8	Нийгмийн зардал	мян төг	3,770,400.4	4,138,732.0	4,180,625.1	41,893.1	101.0
Г	ТТӨА						
9	Орлогын албан татварын зардал	мян төг	-	-	554,984.5	554,984.5	-
10	Цэвэр ашиг						
11	Төсөвт төлөх нийт төлбөр	мян төг	47,099,246.9	55,187,493.5	58,019,460.5	2,831,967.0	105.1
12	Үүнээс : Орлогын татвар	мян төг	-	-	-	-	-
13	Ажиллагсдын тоо	хүн	1,117.0	1,122.0	1,118.0	(4.0)	99.6
14	Цалингийн сан	мян төг	52,855,302.2	63,016,384.7	61,419,781.9	(1,596,602.8)	97.5
15	Авлага	мян төг	8,222,409.6	8,222,409.6	6,644,508.1	(1,577,901.5)	80.8
16	Өр төлбөр	мян төг	242,920,524.4	250,065,928.7	258,670,390.8	8,604,462.1	103.4
17	Үүнээс : Богино хугацаат өглөг	мян төг	130,379,907.5	153,174,947.2	157,123,288.4	3,948,341.2	102.6
18	Борлуулалтын 1 төгрөгт ноогдох зардал						
19	Хөрөнгө оруулалт	мян төг	41,174,247.4	36,566,505.2	33,643,387.7	(2,923,117.5)	92.0
20	1 тонн нүүрсний өртөг						
21	Хөрс хуулалтын коэффициент	м3/тн	3.8	4.3	3.9	(0.4)	89.7
22	Аваар саатал	тоо	-	-	-	-	-
23	Ус шүүрүүлэлт	мян.м3	5,377.2	5,500.0	6,003.0	503.0	109.1
24	Байгаль орчин шинэчлэлт, инновацийн асуудлыг шийдсэн байдал	мян төг	436,939.7	930,926.0	779,629.1	(151,296.9)	83.7

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар нийт 20,001.5 сая төгрөгийн 7 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд толгой компаниас охин компанид оруулсан хөрөнгө оруулалтын дүнг 93.5 сая төгрөгөөр дутуу тусгасан	1	93,479.1	1	93,479.1	-	-	1	93,479.1	-	-
Компьютер, тоног төхөөрөмж дансанд бүртгэх хөрөнгийг тавилга эд хогшил дансанд бүртгэсэн	1	-	-	-	1	-	1	-	-	-
Тайлант онд дахин үнэлсэн 2,628.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэхдээ эздийн өмчийн хэсгийн хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансанд бүртгээгүй эздийн өмчийн бусад хэсэг дансанд бүртгэсэн	1	2,628,915.7	-	-	1	2,628,915.7	1	2,628,915.7	-	-
НӨАТ-ын тайлангаарх борлуулалтын нийт орлого 15.1 сая төгрөгийг зөрүүтэй тайлагнасан	1	15,100.0	1	15,100.0	-	-	1	15,100.0	-	-
Нийгмийн даатгалын тайлангаар нийгмийн даатгалын шимтгэлийн өглөг 1,138.2 сая төгрөг, санхүүгийн тайланд 1,180.2 сая төгрөгийн өглөгтэйгээр зөрүүтэй тайлагнасан	1	41,987.4	1	41,987.4	-	-	1	41,987.4	-	-
Бусад торгууль хөнгөлөлтийн зардал дансан дахь 16,846.0 сая төгрөгийн 7 гүйлгээтэй холбоотой нотлох баримтуудыг ирүүлээгүй ба эдгээр гүйлгээг орлого зарлагын нэгдсэн дансанд хаасан	1	16,845,974.1	-	-	1	16,845,974.1	1	16,845,974.1	-	-
Бараа материалын товчоо тайлангийн дүн бараа материалын журналын дүнгээс 376.0 сая төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг тус тус залруулсан	1	375,962.3	1	375,962.3	-	-	1	375,962.3	-	-
Дүн	7	20,001,418.6	4	526,528.8	3	19,474,889.8	7	20,001,418.6	-	-

3.2 Аудитаар 845.1 сая төгрөгийн 11 зөрчил илэрснээс 0.6 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 222.3 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага, 618.6 сая төгрөгийн 2 хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлж, 3.6 сая төгрөгийн 5 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажиллагсдын хоол, унаа, нүүрсний хөнгөлөлтийг дундаж цалинд оруулж тооцсоноос 10 хүнд 0.6 сая төгрөгийг илүү олгосон байна	1	618.7	1	618.7	-	-	-	-	-	-
Актын 33.0 сая төгрөгийн төлбөрийг компанийн хөрөнгөөс төлснийг буруутай этгээдээр буцаан төлүүлж, төрд учирсан хохирлыг арилгах албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, 31.0 сая төгрөг төлөгдөөгүй үлдэгдэлтэй байна	1	30,969.4	-	-	-	-	-	-	1	30,969.4
Удаан хугацаагаар гадна талбайд хадгалагдаж байгаа хадгалалт хамгаалалт муугаас зэвэрсэн, будаг нь хуурсан, хуучирсан, ашиглагдахаа больсон хөрөнгүүдийг зарж борлуулах ажил зохион байгуулаагүй, чанарын шаардлага хангахгүй, техник хэрэгсэлд тохирохгүй болсон зэргээс шалтгаалж насжилт өндөртэй бараа материалын нөөц үүссэн гэсэн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, тайлант онд худалдан авч зарцуулаагүй 49 нэр төрлийн 587.6 сая төгрөгийн бараа хадгалагдаж байна.	1	587,688.0	-	-	-	-	-	-	1	587,688.0
Бараа материалын хяналтын тооллогоор 358 нэр төрлийн 7,976 ширхэг 7,139.6 сая төгрөгийн барааны үлдэгдэлд биет тест хэрэгжүүлэхэд 4.5 сая төгрөгийн үнэ бүхий 1 ширхэг эргэхийн редукторын араа удаан хадгалагдсан хуучин бараа байна.	1	4,475.6	-	-	1	4,475.6	-	-	-	-
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 60,983.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа ба үүнээс 41,632.7 сая төгрөгийн 10,085 ширхэг хөрөнгийг актах, 19,198. сая төгрөгийн 2,086 ширхэг хөрөнгийг дахин үнэлж бодит үнэ цэнээр бүртгэх асуудлыг 2 удаа Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн хуралд оруулсан боловч шийдвэрлүүлээгүй хойшлуулсан байна	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-

Тайлант онд 4 төрлийн барааг их хэмжээгээр худалдан авч, оны эцэст 151,640 ширхэг 217.8 сая төгрөгийн бараа үлдэгдэлтэй байна.	1	217,744.4	-	-	1	217,744.4	-	-	-	-
Сангийн яамны нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх зөвшөөрөгдсөн програм хангамжийн жагсаалтаас хасагдсан, хөгжүүлэлт хийгдэх боломжгүй Интерактив ХХК-ийн Diamond-5 програмыг 2009 оноос эхлэн ашиглаж байгаагаас санхүүгийн тайлангийн дансдын ангилал зөв тайлагнаж боломжгүйгээс экселээр файлаар санхүүгийн тайланг тайлагнаж, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хангах зохион байгуулалтыг хийгээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Нэг цагийн дундаж цалин хөлсийг тодорхойлохдоо ажилтанд тодорхой хугацаанд олгосон цалин хөлсний нийлбэрийг тухайн хугацаанд ажилласан нийт цагийн тоонд хувааж тооцох журамтай байтал ажилласан цагийн тоонд илүү цагийг нэмж тооцон ажиллагсдын гарт олгогдох цагийн хөлсийг бууруулан олгож, ажиллагсдыг хохироож байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Харилцагч банканд хүргүүлсэн ажиллагсдын гарт олгохоор тооцсон цалингаас хуримтлалын суутгалуудыг бүх ажиллагсдаас тогтмол суутгаж байна	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Кабель утас нийлүүлэх 379.9 сая төгрөгийн гэрээний хугацааг 19 хоног хэтрүүлэн биелүүлсэнд, гэрээний тусгай нөхцөлд заасан хоног тутамд 0.05 хувийн алданги тооцно гэсэн заалтын дагуу 3.6 сая төгрөгийн алданги тооцоогүй байна.	1	3,609.0	-	-	-	-	1	3,609.0	-	-
Толгой компанид өгөх Менежментийн төлбөрт 21,253.6 сая төгрөгийн хуримтлагдсан өр төлбөр бүртгэлтэй байна. Уг менежментийн төлбөрийг борлуулалтын орлогын 2 хувиар тооцож байгаа нь охин компанийн санхүүгийн чадвар, ашигт ажиллагаатай уялдахгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	11	845,105.1	1	618.7	3	222,219.9	5	3,609.0	2	618,657.4

3.3 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 нийт 5,248.0 сая төгрөгийн 2 зөрчил илэрснээс 2,647.7 сая төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 2,600.3 сая төгрөгийн 1 зөрчилд хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
			Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Өмнөх аудитаар Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээллийг хугацаанд нь ил тод байршуулж байх албан шаардлага хэрэгжээгүй, тайлант онд 347 удаагийн орлого, 517 удаагийн зарлагын гүйлгээг хугацаа хоцроож, 32 удаагийн 1,402.3 сая төгрөгийн орлого, 29 удаагийн 1,198.1 сая төгрөгийн зарлагын мөнгөн гүйлгээг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	1	2,600,351.5	-	-	1	2,600,351.5
Дүн	1	2,600,351.5	-	-	1	2,600,351.5
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Өмнөх аудитаар өгсөн тендерийн нээлтийн тэмдэглэлийг бүрэн үйлдээгүй, худалдан авах ажиллагааны тендерийн баримт бичгүүдэд үнэлгээний хорооны гишүүдийн гарын үсэг дутуу, ашиг сонирхлын зөрчилгүйн мэдэгдлийг зарим үнэлгээний хорооны гишүүд бөглөөгүй, хуулийн дагуу заавал үйлдэх баримт бичгүүдийг дутуу үйлдсэн, хурлын тэмдэглэлд гишүүдийн саналыг тодорхой тусгаагүй, буюу тендерийн баримт бичгийн бүрдэл хангалтгүй байна гэсэн зөвлөмж хэрэгжээгүй, тайлант онд үнэлгээний хорооны хурлын тэмдэглэл, тендерийн баримт бичиг болон бусад баримт бичгийн бүрдэлтэй холбоотой 2,647.7 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн.	1	2,647,738.2	1	2,647,738.2	-	-
Дүн	1	2,647,738.2	1	2,647,738.2	-	-
Нийт дүн	2	5,248,089.7	2	5,248,089.7	1	2,600,351.5