



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Шивээ Овоо ХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/060/НА-СТА-ТӨҮГ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Улаанбаатар хот  
2025 он

Санхүү-нийцлийн аудитын газрын захирал,  
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг  
Утас: 261665 Цахим хаяг: [naranchimegts@audit.gov.mn](mailto:naranchimegts@audit.gov.mn)  
Аудитын менежер: С.Нацагдорж  
Утас: 260512 Цахим хаяг: [Natsagdorjs@audit.gov.mn](mailto:Natsagdorjs@audit.gov.mn)  
Аудитор: М. Лхагвасүрэн  
Утас: 261628 Цахим хаяг: [lkhagvasurenm@audit.gov.mn](mailto:lkhagvasurenm@audit.gov.mn)  
Юнистар аудит ХХК  
Захирал: М.Энхжаргал  
Утас: 11-328735 Цахим хаяг: [info@unistaraudit.mn](mailto:info@unistaraudit.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ШИВЭЭ ОВОО ХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ  
ЗАХИРАЛ Ц.ЭНХТҮВШИН ТАНАА

## 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

2025.03.12 № 07/1039  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

### 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 Шивээ Овоо 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 Шивээ Овоо ХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тус компанийн 1 тонн нүүрсний өртөг 48,046.79 төгрөг байхад Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2022 оны 589 дүгээр тогтоолоор баталсан үнэ 38,990.00 төгрөг байгаа нь компани алдагдалтай ажиллахад нөлөөлсөн байна. Эрчим хүчний зохицуулах хорооны 2024 оны 12 дугаар сарын 06-ны өдрийн 695 дугаар тогтоолоор Шивээ овоо ХК-ийн 1 тонн нүүрсний үнийг 53,197.00 төгрөгөөр шинэчлэн тогтоосон 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 оны нийт орлогыг 115,709.6 сая төгрөгөөр, нийт зардлыг 130,669.6 сая төгрөгөөр, 14,960.0 сая төгрөгийн алдагдалтай ажиллахаар төлөвлөсөн ба хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд 37,658.2 сая төгрөг төлөвлөсөн байна. Гүйцэтгэлээр

112,254.5 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 126,524.2 сая төгрөгийн зардал гарган, 14,269.7 сая төгрөгийн алдагдалтай ажиллаж, 27,346.6 сая төгрөгийг хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд зарцуулсан байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Шивээ Овоо ХК-ийн Төлөөлөн Удирдах Зөвлөлийн тогтоолоор батлагдсан 2024 оны бизнес төлөвлөгөөгөөр 2,400.0 мянган тонн нүүрс олборлож, 2,380.0 мянган тонн нүүрс борлуулахаар анх төлөвлөсөн бол эрчим хүчний салбарын өвөлжилтийн бэлтгэл хангах ажлын хүрээнд 310.0 мянган тонн нүүрс нэмж олборлож борлуулахаар тодотгол хийсэн байна. Гүйцэтгэлээр нүүрс олборлолт өнгөрсөн оноос 154.2 мянган тонн, борлуулалтын хэмжээ 146.1 мянган тонноор тус тус нэмэгдсэн 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.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН  
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР *В.Н* И НАРАНЧИМЭГ



## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

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

/Төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 дугаар сарын 31	2024 оны 12 дугаар сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,723,457,186.71	3,132,061,146.05
1.1.2	Дансны авлага	3,668,041,491.16	9,832,267,570.25
1.1.4	Бусад авлага	368,054,187.29	1,451,844,357.01
1.1.6	Бараа материал	25,112,107,392.26	23,802,832,630.65
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	398,196,862.12	411,737,021.28
<b>1.1.11</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>32,269,857,119.54</b>	<b>38,630,742,725.24</b>
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	59,426,400,832.00	75,499,432,287.81
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	155,223,197.03	149,109,157.36
1.2.7	Хөрөнгө оруулалт ба бусад хөрөнгө	627,169,395.40	627,169,395.40
<b>1.2.10</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>60,208,793,424.43</b>	<b>76,275,710,840.57</b>
<b>1.3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>92,478,650,543.97</b>	<b>114,906,453,565.81</b>
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	47,194,259,072.28	60,436,874,789.23
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	1,400,043,367.00	1,657,497,279.00
2.1.1.3	Татварын өр	12,575,872,985.43	16,698,379,234.32
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	7,300,612,233.14	5,564,919,653.14
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	-	20,810,000,000.00
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	13,041,910.10	13,041,910.10
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	9,262,188.26	262,530,408.80
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	8,908,080,517.37	10,476,531,121.26
<b>2.1.1.13</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>77,401,172,273.58</b>	<b>115,919,774,395.85</b>
2.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	79,800,789,630.03	79,074,503,082.26
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/	51,255,726.00	154,023,270.00
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	11,498,020,037.38	8,388,020,037.38
<b>2.2.6</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>91,350,065,393.41</b>	<b>87,616,546,389.64</b>
<b>2.2</b>	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>168,751,237,666.99</b>	<b>203,536,320,785.49</b>
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	1,207,710,000.00	1,207,710,000.00
2.3.2	- хувийн	134,190,000.00	134,190,000.00

2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(77,614,487,123.02)	(89,971,767,219.68)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	(76,272,587,123.02)	(88,629,867,219.68)
2.4	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>92,478,650,543.97</b>	<b>114,906,453,565.81</b>

## 2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

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

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		2023 оны 12 дугаар сарын 31	2024 оны 12 дугаар сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	96,286,302,345.44	111,170,380,301.47
2	Борлуулалтын өртөг	102,134,404,117.07	118,129,203,462.0
<b>3</b>	<b>Нийт ашиг (алдагдал)</b>	<b>(5,848,101,771.63)</b>	<b>(6,958,823,160.58)</b>
5	Хүүний орлого	9,965,649.99	22,184,789.30
8	Бусад орлого	132,606,618.87	223,472,793.74
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	1,752,837,714.46	2,029,086,673.66
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,057,189,662.99	1,647,922,015.99
11	Санхүүгийн зардал	1,708,362,320.50	3,400,679,473.03
12	Бусад зардал	1,563,043,537.03	1,315,070,304.84
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	747,940,129.94	830,001,097.03
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	4,857,052.81	8,481,708.22
<b>18</b>	<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)</b>	<b>(11,034,165,555.00)</b>	<b>(14,267,441,239.81)</b>
19	Орлогын татварын зардал	1,353,058.24	2,218,478.93
<b>20</b>	<b>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	<b>(11,035,518,613.24)</b>	<b>(14,269,659,718.74)</b>
<b>22</b>	<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</b>	<b>(11,035,518,613.24)</b>	<b>(14,269,659,718.74)</b>
<b>24</b>	<b>Орлогын нийт дүн</b>	<b>(11,035,518,613.24)</b>	<b>(14,269,659,718.74)</b>
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

## 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
<b>2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>1,341,900,000.00</b>	<b>(32,773,114,780.57)</b>	<b>(31,431,214,780.57)</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(33,805,853,729.21)	(33,805,853,729.21)
Залруулсан үлдэгдэл	1,341,900,000.00	(66,578,968,509.78)	(65,237,068,509.78)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(11,035,518,613.24)	(11,035,518,613.24)
<b>2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>1,341,900,000.00</b>	<b>(77,614,487,123.02)</b>	<b>(76,272,587,123.02)</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	1,912,379,622.08	1,912,379,622.08
Залруулсан үлдэгдэл	1,341,900,000.00	(75,702,107,500.94)	(74,360,207,500.94)
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(14,269,659,718.74)	(14,269,659,718.74)
<b>2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>1,341,900,000.00</b>	<b>(89,971,767,219.68)</b>	<b>(88,629,867,219.68)</b>

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/Төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 дугаар сарын 31	2024 оны 12 дугаар сарын 31
<b>1</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>114,947,397,165.08</b>	<b>112,458,049,353.86</b>
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	100,932,189,764.21	112,156,751,515.80
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	14,015,207,400.87	301,297,838.06
<b>1.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>96,236,660,797.69</b>	<b>107,396,648,631.66</b>
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	14,746,927,602.00	15,517,943,292.30
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	2,861,000,000.00	6,950,000,000.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	28,703,637,734.12	25,379,895,198.19

1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	37,328,292,900.07	45,287,524,098.39
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	249,456,589.61	679,753,077.77
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	3,228,974,270.62	2,502,903,193.28
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	9,118,371,701.27	11,078,629,771.73
<b>1.3</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>18,710,736,367.39</b>	<b>5,061,400,722.20</b>
<b>2</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>2.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>10,741,117,127.43</b>	<b>21,872,068,391.13</b>
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	10,618,578,058.60	19,068,528,348.74
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	122,539,068.83	2,803,540,042.39
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(10,741,117,127.43)	(21,872,068,391.13)
<b>3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>3.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	-	<b>24,000,000,000.00</b>
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	24,000,000,000.00
<b>3.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>6,363,708,894.11</b>	<b>6,780,728,371.73</b>
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	3,017,364,274.00	3,332,183,616.00
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	3,180,000,000.00	3,110,000,000.00
3.2.6	Буцалтгүй тусламж	166,344,620.11	338,544,755.73
<b>3.3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(6,363,708,894.11)</b>	<b>17,219,271,628.27</b>
<b>4</b>	<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>1,605,910,345.85</b>	<b>408,603,959.34</b>
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,117,546,840.86	2,723,457,186.71
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,723,457,186.71	3,132,061,146.05

## 2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

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

Д/ д	Үзүүлэлтүүд	Хэмжих нэгж	2023 оны гүйцэтгэл	2024 оны			
				төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>А</b>	<b>Үйлдвэрлэлийн үндсэн үзүүлэлт</b>						
1	Нүүрс олборлолт	м.тн	2,479.1	2,710.0	2,633.3	(76.7)	97.2
2	Нүүрс борлуулалт	м.тн	2,477.5	2,690.0	2,623.6	(66.4)	97.5
3	Хөрс хуулалт	м.м³	10,097.8	11,315.0	11,151.2	(163.8)	98.6
4	Дахин шидэлт	м.м³	3,258.4	3,340.0	3,558.6	218.6	106.5
5	Инженерийн ажил	м.м³	781.7	1,742.9	1,649.1	(93.8)	94.6
6	Нийт уулын цул	м.м³	16,186.7	19,488.8	18,535.2	(953.6)	95.1
<b>Б</b>	<b>Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт</b>						
1	Нийт орлого:	м.төг	97,181,671.8	115,709,566.3	112,254,520.7	(3,455,045.6)	97.0
1.1	Үүнээс Цэвэр борлуулалт	м.төг	96,286,302.3	105,614,566.3	111,170,380.3	5,555,814.0	105.3
2	Нийт зардал:	м.төг	108,215,837.4	130,669,606.0	126,524,180.4	(4,145,425.6)	96.8
2.1	Үүнээс:Удирдлаг ын	м.төг	1,057,189.7	1,410,646.9	1,647,922.0	237,275.1	116.8
3	Ашиг(алдагдал)	м.төг	(11,034,165.6)	(14,960,039.7)	(14,269,659.7)	690,380.0	95.4
4	Төсвийн төлбөрт:	м.төг	15,199,753.3	16,790,298.0	17,150,731.5	360,433.6	102.1
4.1	Орлогын татварт	м.төг	1,353.1	-	2,218.5	2,218.5	-
4.2	НӨАТ	м.төг	9,628,630.2	10,561,456.6	11,117,038.0	555,581.4	105.3
4.3	Бусад татвар, хураамж	м.төг	5,481,894.5	6,228,841.3	6,031,475.0	(197,366.3)	96.8
5	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	төг	1.1	1.1	1.1	-	99.8
6	1 тн нүүрсний өртөг	төг	43,651.8	48,217.6	48,047.8	(169.8)	99.6
7	1 тн нүүрсний дундаж үнэ	төг	38,864.7	39,261.9	42,373.2	3,111.3	107.9
8	Хөрс хуулалтын коэффициент	м³/тн	4.1	4.2	4.2	0.1	101.4
9	Нийт авлага	м.төг	6,874,942.2	6,763,903.1	12,118,328.8	5,354,425.7	179.2
10	Нийт өглөг	м.төг	168,751,237.7	160,838,070.0	203,536,320.8	42,698,250.8	126.5
10.1	Үүнээс богино хугацаат өглөг	м.төг	77,401,172.3	68,821,450.0	115,919,774.4	47,098,324.4	168.4
<b>В</b>	<b>Бусад үзүүлэлт</b>						
1	Хөрөнгө оруулалт	м.төг	13,290,660.7	37,658,257.3	27,346,556.8	(10,311,700.5)	72.6
2	Нөхөн сэргээлтийн зардал	м.төг	45,156.0	519,621.4	257,598.8	(262,022.6)	49.6

3	Сарын дундаж цалин	м.төг	3,365.1	3,394.2	3,970.9	576.7	117.0
4	Нийт цалингийн сан	м.төг	17,590,214.5	19,835,582.5	20,434,016.9	598,434.4	103.0
5	Ажилчдын тоо	хүн	436	487.0	429	(58.2)	88.1

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар нийт 2,004.6 сая төгрөгийн алдаа<sup>1</sup> илэрснийг санхүүгийн тайланд залрууллаа.

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Д/ д	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
						Залруулсан		Залруулаагүй	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Өмнөх онуудад төлөгдсөн 2,004.6 сая төгрөгийн найдваргүй авлагыг буцаах тохируулах бичилт хийгээгүй байна.	1	2,004,629.6	1	2,004,629.6	1	2,004,629.6	-	-
	<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>2,004,629.6</b>	<b>1</b>	<b>2,004,629.6</b>	<b>1</b>	<b>2,004,629.6</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<sup>1</sup> 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/,

3.2 Аудитаар нийт 894.8 сая төгрөгийн 5 зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 2.4 сая төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 892.4 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага өгч, үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
				Төлбөрийн акт		Үүнээс Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн
1	Компанийн ажилтан бус, үйлдвэрчний эвлэлийн хорооны ажилтанд үр дүнгийн шагналт цалин олгосон.	1	2,357.2	1	2,357.2				
2	Тайлант оны эцэст 11,284.1 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байгаагаас 102.4 сая төгрөгийн авлагыг харилцагчтай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	1	102,481.5			1	102,481.5		
3	Тайлант оны эцэст урьдчилж төлсөн зардал, тооцоо дансны үлдэгдэл 411.7 сая төгрөг байгаагаас олон жилийн насжилттай 326.2 сая төгрөгийн үлдэгдэл тооцоо байна.	1	326,239.5			1	326,239.5		
4	Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй, техникийн шинэчлэлтэй холбоотойгоор компанид ашиглагдахгүй болсон 193 нэрийн 463.7 сая төгрөгийн сэлбэг агуулахад хадгалагдаж байна.	1	463,769.2			1	463,769.2		
5	Үндсэн хөрөнгийн дансанд, үйл ажиллагаанд хэвийн ашиглагдаж байгаа 51,384.8 сая төгрөгийн элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, дансны үлдэх өртөггүй 2,085 ширхэг хөрөнгийг цаашид ашиглах болон дахин үнэлүүлэн бодит үнэ цэнээр бүртгэх асуудлыг холбогдох байгууллагаар шийдвэрлүүлэх саналыг хүргүүлээгүй байна	1	-					1	-
<b>Дүн</b>		<b>5</b>	<b>894,847.4</b>	<b>1</b>	<b>2,357.2</b>	<b>3</b>	<b>892,490.2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**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 илэрсэн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

**Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

*/мянган төгрөгөөр/*

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
<b>Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил</b>						
Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудсанд 18,946.6 сая хөрөнгийн зардлын төлөвлөгөө болон гүйцэтгэл, компанийн бүтээгдэхүүний үнийн өөрчлөлтийн мэдээлэл зэрэг 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	1	18,946.6	-	-	1	18,946.6
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>18,946.6</b>	-	-	<b>1</b>	<b>18,946.6</b>
<b>Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил</b>						
Худалдан авах ажиллагаанд хэрэгжүүлсэн аудитын горим сорилын үр дүнд 4,365.2 сая төгрөгийн үнийн дүн бүхий 11 гэрээ хийхдээ цахим системд нээлттэй зарлаагүй. Мөн төлөвлөгөөнд тодотгол оруулалгүйгээр 3,518.2 сая төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.	1	7,883,487.2	1	7,883,487.2		
Гүйцэтгэх захирлын 2024 оны А/05, А/116 дугаар тушаалаар баталсан Компанийн удирдлага, зохион байгуулалтын бүтэц нь Компанийн тухай хуульд заасан эрх бүхий албан тушаалтны статус болон компанийн дотоод хяналтын тогтолцоо үр нөлөөтэй байх нөхцлийг хангахгүй байна.	1	-		-	1	-
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>7,883,487.2</b>	<b>1</b>	<b>7,883,487.2</b>	<b>1</b>	<b>-</b>