



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ШИНГЭН ТҮЛШ ШИЛЖҮҮЛЭН АЧИХ БАЙГУУЛАМЖ ТӨРИЙН ӨМЧИТ
АЖ АХУЙН ТООЦООТ ҮЙЛДВЭРИЙН ГАЗРЫН 2024 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Аудитын код: СНАГ-2025/061/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: 260512

Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: М.Лхагвасүрэн
Утас: 261628

Цахим хаяг: lkhagvasurenm@audit.gov.mn

Ашид баланс аудит ХХК-ийн захирал: Л.Майцэцэг
Утас: 99081568

Цахим хаяг: ashidbalance@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ШИНГЭН ТҮЛШ ШИЛЖҮҮЛЭН АЧИХ
БАЙГУУЛАМЖ ТӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ Г.ГАНСҮХ 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

2025.03.14 № 07/1024

танай _____-ны № _____-г

Хязгаарлалттай 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 Шингэн түлш шилжүүлэн ачих байгууламж 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 Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн Газрын тосны бүтээгдэхүүн худалдах, худалдан авах тухай гэрээний үүргийн хэрэгжилтийг хангуулаагүй зөрчил нь шинж чанарын хувьд материаллаг, дангаараа букуу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 40 дүгээр зүйлийн 40.2, 40.2.2, 48 дугаар зүйлийн 48.2.11 дэх заалтуудтай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Газрын тосны бүтээгдэхүүн шилжүүлэн ачих төлөвлөгөө 382.1 сая төгрөг буюу 38.9 хувиар тасарсан нь импортлогч байгууллагуудын Бүгд Найрамдах Хятад Ард Улсаас авах газрын тосны бүтээгдэхүүний хэмжээ буурсан, Лекс ойл ХХК нь ижил төрлийн үйл ажиллагаа явуулж байгаатай холбоотой шилжүүлэн ачилтын тоо багассан нь нөлөөлжээ.

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.

Шингэн түлш шилжүүлэн ачих байгууламж ТӨААТҮГ нь тайлант онд нийт 4,022.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 3,162.9 сая төгрөгийн зардал гарган, 859.7 сая төгрөгийн ашигтай байхаар төлөвлөсөн байна. Гүйцэтгэлээр 12,470.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 10,082.1 сая төгрөгийг зарцуулж, 2,388.4 сая төгрөгийн татвар төлөхийн өмнөх ашигтай ажилласан байна. Төрийн өмчийн ногдол ашиг 347.2 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд нийт 9 компанитай гэрээ байгуулж 17,990 тонн ачааг хадгалж, 36,650.5 тонн ачааг шилжүүлсэн, чанарын хяналтын сорилт, шинжилгээний ажил гүйцэтгэх гэрээг 10 компанитай байгуулан газрын тосны бүтээгдэхүүний 99 дээжид чанар хяналтын шинжилгээ хийсэн 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

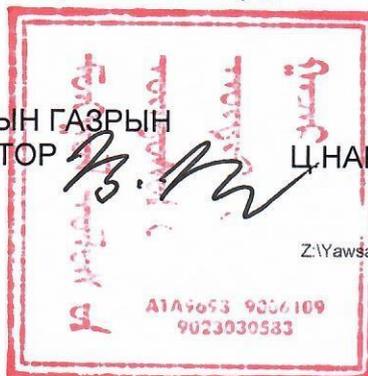
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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 дуусвар болсон

Код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,557,770,209.49	4,583,513,804.42
1.1.2	Дансны авлага	38,865,110.94	707,809,747.40
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	157,967,450.66	3,014,224.22
1.1.4	Бусад авлага	131,530,862.31	307,609,824.39
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	6,416,108,774.02	6,080,877,606.75
1.1.6	Бараа материал	271,266,746.21	234,536,215.28
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал	18,000,000.00	18,000,000.00
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	9,591,509,153.63	11,935,361,422.46
1.2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ	-	-
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	12,813,376,537.06	12,424,677,862.18
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,368,360,392.31	1,293,450,876.46
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	95,475,488.61	85,259,842.85
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	14,277,212,417.98	13,803,388,581.49
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23,868,721,571.61	25,738,750,003.95
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1	Өр төлбөр	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.1	Дансны өглөг	3,842,899.12	-
2.1.1.3	Татварын өр	-	5,162,668.79
2.1.1.7	Урьдчилж орсон орлого	131,530,862.31	306,163,796.45
2.1.1.9	Нөөц	-	3,909,977.30
	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	135,373,761.43	315,236,442.54
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	124,669,700.20	23,043,218.19
	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	124,669,700.20	23,043,218.19
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	260,043,461.63	338,279,660.73
2.3	Эздийн өмч	-	-
2.3.1	Өмч: Төрийн	15,362,339,049.32	15,362,339,049.32
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	533,483,446.52	533,483,446.52
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	7,712,855,614.14	9,504,647,847.38
	Эздийн өмчийн дүн	23,608,678,109.98	25,400,470,343.22
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	23,868,721,571.61	25,738,750,003.95

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөр	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого/цэвэр/	2,852,260,202.20	11,634,720,544.78
2	Борлуулалтын өртөг	-	7,454,824,160.09
3	Нийт ашиг/алдагдал/	2,852,260,202.20	4,179,896,384.69
5	Хүүгийн орлого	863,614,638.96	669,071,926.99
8	Бусад орлого	773,737.22	166,715,454.90
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	2,351,341,734.24	2,485,563,973.43
12	Бусад зардал	180,200.00	176,200.00
13	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз(гарз)	(67,033,944.84)	-
14	Бусад ашиг/алдагдал	(7,110,000.00)	(141,504,777.35)
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг/алдагдал/	1,290,982,699.30	2,388,438,815.80
19	Орлогын татварын зардал	133,695,657.14	249,534,848.01
20	Тайлант үеийн ашиг/алдагдал/	1,157,287,042.16	2,138,903,967.79

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг /алдагдал	Нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	15,362,339,049.32	535,186,521.93	7,209,214,411.98	23,106,739,983.23
Залруулсан үлдэгдэл	15,362,339,049.32	535,186,521.93	7,209,214,411.98	23,106,739,983.23
Тайлант үеийн ашиг, алдагдал	-	-	1,157,287,042.16	1,157,287,042.16
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	73,181,740.00	-	73,181,740.00
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	15,362,339,049.32	533,483,446.52	7,712,855,614.14	23,608,678,109.98
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	74,378.10	74,378.10
Залруулсан үлдэгдэл	15,362,339,049.32	533,483,446.52	7,712,929,992.24	23,608,752,488.08
Зарласан ногдол ашиг	-	-	347,186,112.65	347,186,112.65
Тайлант үеийн ашиг, алдагдал	-	-	2,138,903,967.79	2,138,903,967.79
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	15,362,339,049.32	533,483,446.52	9,504,647,847.38	25,400,470,343.22

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	6,128,320,980.47	24,597,851,440.76
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	3,100,021,712.47	12,312,057,710.20
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	3,028,299,268.00	12,285,793,730.56
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	8,261,489,839.86	22,655,724,647.50
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	998,900,998.90	1,105,289,917.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	279,256,598.60	319,053,000.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	23,751,907.00	8,235,532,000.32
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	74,520,405.69	76,076,692.46
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	141,421,680.50	54,193,210.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	476,378,867.12	721,748,222.15
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	342,225.00	118,800.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зардал	6,266,917,157.05	12,143,712,805.57
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(2,133,168,859.39)	1,942,126,793.26
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	863,614,638.96	669,071,926.99
2.1.	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	-	-
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	863,614,638.96	669,071,926.99
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	366,111,096.08	238,269,012.67
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	312,076,368.81	237,768,387.22
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	54,034,727.27	500,625.45
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	497,503,542.88	430,802,914.32
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	653,645,840.00	347,186,112.65
3.2.1	Төлсөн ногдол ашиг	653,645,840.00	347,186,112.65
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(653,645,840.00)	(347,186,112.65)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(2,289,311,156.51)	2,025,743,594.93
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,847,081,366.00	2,557,770,209.49
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,557,770,209.49	4,583,513,804.42

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Үзүүлэлт	Хэм жих нэгж	2023 оны гүйцэтгэл	2024 оны		Харьцуулалт	
				Төлөв лөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэлт, түгээлт, борлуулалт							
1	Газрын тосны бүтээгдэхүүн шилжүүлэн ачих	тонн	60,768.3	72,000.0	36,650.5	(35,349.5)	50.9
	Газрын тосны бүтээгдэхүүн хадгалах	тонн	10,575.9	8,600.0	17,990.0	9,390.0	209.2
	Газрын тосны бүтээгдэхүүний бөөний борлуулалт хийх	тонн	-	5,000.0	2,642.1	(2,357.9)	52.8
2	Нийт орлого	мян/төг	3,716,648.6	4,022,577.0	12,470,507.9	8,447,930.9	310.0
	Үүнээс: Цэвэр борлуулалт	мян/төг	2,852,260.2	3,692,577.0	11,634,720.5	7,942,413.5	315.1
	Дансны хүү, бусад орлого	мян/төг	864,388.4	330,000.0	835,787.4	505,787.4	253.3
3	Нийт зардал	мян/төг	2,425,665.9	3,067,355.8	10,082,069.1	7,014,713.3	328.7
	Үүнээс: Удирдлагын зардал	мян/төг	475,153.3	534,844.0	519,151.0	(15,693.0)	97.1
4	Татварын өмнөх ашиг	мян/төг	1,290,982.7	955,221.2	2,388,438.8	1,433,217.6	250.0
5	Цэвэр ашиг/алдагдал	мян/төг	1,157,287.0	859,669.1	2,138,904.0	1,279,234.9	248.8
6	Төсвийн төлбөрт	мян/төг	554,911.2	805,033.8	1,040,801.2	235,767.4	129.3
	Аж ахуй нэгжийн орлогын албан татвар	мян/төг	55,000.0	95,522.1	207,140.1	111,618.0	216.9
	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар	мян/төг	233,322.3	369,257.7	386,884.2	17,626.5	104.8
	Тээврийн хэрэгслийн татвар	мян/төг	241.2	700.0	340.7	(359.3)	48.7
	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	мян/төг	156,605.4	197,626.7	319,053.0	121,426.3	161.4
	Үл хөдлөх хөрөнгийн татвар	мян/төг	9,357.4	14,000.0	9,357.4	(4,642.6)	66.8
	Хувь хүний орлогын албан татвар	мян/төг	98,013.7	126,327.3	115,471.7	(10,855.6)	91.4
	Бусад татвар	мян/төг	2,371.2	1,600.0	2,554.1	954.1	159.6
7	Ногдол ашиг	мян/төг	653,645.8	426,345.9	347,186.1	(79,159.8)	81.4
8	Нийт ажиллагсдын тоо	хүн	34	38	35	(3.0)	92.1
9	Нийт цалингийн сан	мян/төг	1,164,750.9	1,463,901.8	1,318,301.8	(145,600.0)	90.1

10	Нэг ажиллагчийн дундаж цалин	мян/төг	2,854.8	3,210.3	3,138.8	(71.5)	97.8
11	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	мян/төг	0.65	0.76	0.81	0.0	106.0
12	Хөрөнгө оруулалт	мян/төг	366,111.1	477,030.0	238,269.0	(238,761.0)	49.9
13	Нийт авлага	мян/төг	328,363.5	-	1,018,433.8	1,018,433.8	-
14	Нийт өглөг	мян/төг	128,512.6	67,940.1	338,729.6	270,339.5	497.9
	Үүнээс: Богино хугацаат өр төлбөр	мян/төг	3,842.9	5,000.0	315,236.4	310,236.4	6,304.7
	Урт хугацаат өр төлбөр	мян/төг	124,669.7	62,940.1	23,042.2	(39,896.9)	36.6

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой нийт 43.9 сая төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа.

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		
Арилжааны банкны хадгаламжийн хүүгийн авлага 0.3 сая төгрөгийг арилжааны банкттай тооцоо нийлээгүй урьдчилж орсон орлого дансыг бууруулж бүртгэсэн байна.	1	297.0	-	-	-	-	1	297.0	-	-	-	-
Тайлант хугацаанд акталсан 245 нэр төрлийн 43.6 сая төгрөгийн бараа материалыг санхүү, татварын тайлангийн үзүүлэлт хоорондын зөрүүгээр тайлагнаагүй байна.	1	43,630.4	-	-	-	-	1	43,630.4	-	-	-	-
Дүн	2	43,927.4	-	-	-	-	2	43,927.4	-	-	-	-

3.2 Аудитаар нийт 5.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 3.2 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1.9 сая төгрөгийн 1 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
Салбарын тэмцээний зардалд зарцуулсан 1.9 сая төгрөг нь анхан шатны нотлох баримтын бүрдэл дутуу байна.	1	1,900.0	-	-	-	-	1	1,900.0	-	-	-	-

Сахилгын шийтгэл 2 удаа авсан нэр бүхий ажилтанд 3.0 сая төгрөгийн шагнал олгохдоо захирлын зөвлөлийн хурлаар шийдвэрлээгүй байна.	1	3,000.0	1	3,000.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Гадаад томилолттой байх хугацаанд нэр бүхий 7 ажилтанд хоолны мөнгө 0.2 сая төгрөг олгосон	1	168.0	1	168.0	-	-	-	-	-	-	-	-
Шунхлай петролиум ХХК нь Газрын тосны бүтээгдэхүүн худалдах, худалдан авах гэрээний дагуу 2,239.3 сая төгрөгийн бүтээгдэхүүн нийлүүлэх гэрээний үүргээ биелүүлээгүй, Шунхлай ХХК-аар дамжуулан нийлүүлсэн байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Газрын тосны бүтээгдэхүүн худалдах, худалдан авах гэрээний дагуу Би энд юу майн ХХК нь 1,169.6 сая төгрөгийн 0.4 сая литр дизель түлш худалдан авах тухай гэрээ байгуулж, акт үйлдсэн боловч борлуулалтын төлбөрийг Нефьт проект ХХК-аар гүйцэтгүүлж, цахим төлбөрийн и баримт шивж баталгаажуулсан байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	5	5,068.0	2	3,168.0	2	-	1	1,900.0	-	-	-	-

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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны цахим хуудаст нийт 127,779.8 сая төгрөгийн 249 мэдээлэл байршуулахаас орлогын 50.6 сая төгрөгийн 3 мэдээллийг байршуулаагүй байна.	1	50,585.2			1	50,585.2
Дүн	1	50,585.2			1	50,585.2