



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Хөдөө аж ахуйн бирж” ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/21/НА-СТА-ТӨА

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 Э.Энхбаатар
Утас: 280512 Цахим хаяг: Enkhbaatare@audit.gov.mn
Аудитор П.Ариунзаяа
Утас: Цахим хаяг Ariunzayap@audit.gov.mn
Цэгцтөв богд аудит ХХК-ийн захирал Н.Цэрэнханд
Утас: 99901517 Цахим хаяг: tsegtstuvbogd@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН БИРЖ ХХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Х.ОТГОНБАЯР
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

2025.03.17 № 07/1050
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Хөдөө аж ахуйн бирж ХХК-ийн 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 үзэж байгаагаар 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, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын 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.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүдэд тогтоосон цалин дээр нь хуралдаанд оролцсон цагийн 23.6 сая төгрөгийн нэмэгдэл хөлс олгосон, Хүнс хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яамыг Дархан-Уул аймагт нүүлгэн шилжүүлсэнтэй холбогдуулан орон сууц худалдан авах урьдчилгаа 30 хувийн төлбөрт нийт 3,126.4 сая төгрөгийг хуримтлагдсан ашгийг хорогдуулан зардал гаргасан зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 12, 21 дүгээр зүйл, Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5.1, ТБОНӨХБАҮХАТХ-ийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.7.1, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.2.6 заасантай тус тус нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон тэмдэглэсэн хэсэг

Засгийн газрын 2024 оны 32 дугаар хуралдааны тэмдэглэлд “Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яам болон түүний харьяа байгууллагуудыг Дархан-Уул аймагт нүүлгэн шилжүүлэх” гэж даалгасны дагуу тус биржийг нүүлгэн шилжүүлэх зардал, ажилтан албан хаагчдын орон сууцны урьдчилгаа болон бусад зардалд зарцуулсан 1,466.8 сая төгрөгөөр өмнөх үеийн хуримтлагдсан ашгийг бууруулсан 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.

Тайланд онд хөдөө аж ахуйн гаралтай бараа, түүхий эдийн экспортын системийн динамик загварчлал боловсруулах, Мах, махан бүтээгдэхүүний үйлдвэрлэл, худалдааны техникийн зохицуулалтыг оновчтой хэлбэрээр зохион байгуулах, биржээр арилжаанд оруулах, экспортод гаргах, ноос ноолуурын салбарын өнөөгийн борлуулалт, гадаад дотоод зах зээлийн судалгаа, экспортын нөхцөл байдлыг судлах, түүхий эд бэлтгэлийн тогтолцоог боловсронгуй болгох, улаанбуудайн зах зээлийн судалгаа, түүхий эд бэлтгэлийн тогтолцоог боловсронгуй болгох зөвлөх үйлчилгээ, ноос ноолуурын салбарын үйлдвэрлэлийн өнөөгийн нөхцөл байдал, урамшууллын тогтолцоог судлах зөвлөх үйлчилгээ зэрэг судалгааны ажилд зарцуулсан нийт 482.6 сая төгрөгийн зардлын үр дүнг тооцох шаардлагатай байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөдөө аж ахуйн бирж ХХК нь 2024 онд 187 удаагийн арилжаа зохион байгуулж, нийт 1,029.5 тэрбум төгрөгийн арилжаа хийсэн. Үүнд 5,863 тонн ямааны ноолуур, 3,365 тонн ямааны завод ноос, 6,340.0 тонн хонины ноос, 1,021 тонн тэмээний ноос, 4,422 тонн тосны ургамал /рапс/, зэрэг бараа, түүхий эдийг арилжсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

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



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын 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	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	4,460,352,687.07	424,767,663.75
1.1.2	Дансны авлага	2,090,811,939.31	2,173,640,529.40
1.1.4	Бусад авлага	17,472,315.50	17,040,317.00
1.1.6	Бараа материал	11,905,674.36	42,821,272.10
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	37,164,156.00	
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	6,617,706,772.24	2,658,269,782.25
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,814,874,318.00	1,917,022,400.74
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,450,665,127.86	1,243,816,385.01
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	3,265,539,445.86	3,160,838,785.75
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,883,246,218.10	5,819,108,568.00
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1	Өр төлбөр	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.1	Дансны өглөг	16,805,177.54	117,434,000.00
2.1.1.3	Татварын өр	553,055,141.09	290,029,137.00
2.1.1.12	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	900,000.00	900,000.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	570,760,318.63	408,363,137.00
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	570,760,318.63	408,363,137.00
2.3	Эздийн өмч	-	-
2.3.1	Өмч: -төрийн	1,021,700,000.00	1,021,700,000.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	3,486,680.00
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	10,000.00	10,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	8,290,775,899.47	4,385,548,751.00
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	9,312,485,899.47	5,410,745,431.00
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	9,883,246,218.10	5,819,108,568.00

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)	5,604,367,138.10	6,444,612,707.44
3	Нийт ашиг (алдагдал)	5,604,367,138.10	6,444,612,707.44
5	Хүүний орлого	31,010,130.62	149,509,539.41
8	Бусад орлого	2,500,622,382.00	-
9	Борлуулалт маркетингийн зардал	299,545,000.00	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	3,903,462,334.33	5,528,649,241.29
12	Бусад зардал	125,735,599.94	136,966,298.25
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	3,807,256,716.45	928,506,707.31
19	Орлогын татварын зардал	380,961,411.52	93,126,455.78
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	3,426,295,304.93	835,380,251.53
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	3,426,295,304.93	835,380,251.53
24	Орлогын нийт дүн	3,426,295,304.93	835,380,251.53

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,021,700,000.00	-	10,000.00	5,458,489,437.01	6,480,199,437.01
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	86,112,442.47	86,112,442.47
Залруулсан үлдэгдэл	1,021,700,000.00	-	10,000.00	5,372,376,994.54	6,394,086,994.54
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	3,426,295,304.93	3,426,295,304.93
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	507,896,400.00	507,896,400.00
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,021,700,000.00	-	10,000.00	8,290,775,899.47	9,312,485,899.47
Залруулсан үлдэгдэл	1,021,700,000.00	-	10,000.00	8,290,775,899.47	9,312,485,899.47
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	835,380,251.53	835,380,251.53
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	(4,740,607,400.00)	(4,740,607,400.00)
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	3,486,680.00	-	-	3,486,680.00
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,021,700,000.00	3,486,680.00	10,000.00	4,385,548,751.00	5,410,745,431.00

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 (+)	379,928,908,522.50	208,797,721,175.22
	Бусад мөнгөн орлого	379,928,908,522.50	208,797,721,175.22
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	381,166,343,209.45	218,855,174,464.55
	Ажиллагчдад төлсөн	1,075,596,937.21	1,415,871,789.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	358,448,067.08	434,367,659.37
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	14,721,724.52	22,619,577.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	35,328,705.99	71,702,850.27
	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,350,000.00	2,250,000.00
	Татварын байгууллагад төлсөн	134,364,353.06	153,611,349.92
	Бусад мөнгөн зарлага	379,546,533,421.59	216,754,751,238.99
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	(1,237,434,686.95)	(10,057,453,289.33)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	31,010,130.62	149,509,539.41
	Хүлээн авсан хүүний орлого	31,010,130.62	149,509,539.41
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	193,837,097.10	356,979,670.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	38,837,097.10	337,479,670.00
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	155,000,000.00	19,500,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	(162,826,966.48)	(207,470,130.59)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	507,896,400.00	-
	Төлсөн ногдол ашиг	507,896,400.00	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(507,896,400.00)	-
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(1,908,158,053.43)	(10,264,923,419.92)
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	949,553,929.32	4,460,352,687.07
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,460,352,687.07	424,767,663.75

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
а) Арилжааны хэмжээ	тонн	27,129.0	47,233.9	20,104.9	174.1
Ноолуур	тонн	6,000.0	5,863.0	(137.0)	97.7
Хонины ноос	тонн	8,700.0	6,340.0	(2,360.0)	72.9
Тэмээний ноос	тонн	1,020.8	1,021.0	0.2	100.0
Ямааны завод ноос	тонн	3,159.0	3,365.0	206.0	106.5
Хонины завод ноос	тонн	108.5	27.0	(81.5)	24.9
Тосны ургамал	тонн	8,140.7	4,422.0	(3,718.7)	54.3
Мал бэлтгэл /хонин толгой/	амьд мал	6,000.0	7,942.0	1,942.0	132.4
Мах бэлтгэл /гулууз/	тонн	-	1,504.9	1,504.9	
Үрийн буудай	тонн	-	1,798.0	1,798.0	
Хүнсний буудай	тонн	-	14,951.0	14,951.0	
б) Арилжааны дүн	тэрбум.төг	997.7	1,029.5	31.8	103.2
Ноолуур	тэрбум.төг	891.6	889.7	(1.9)	99.8
Хонины ноос	тэрбум.төг	15.3	13.7	(1.6)	89.8
Ямааны завод ноос	тэрбум.төг	66.7	71.3	4.6	106.8
Тэмээний ноос	тэрбум.төг	12.6	12.6	-	100.0
Хонины завод ноос	тэрбум.төг	0.1	0.0	(0.1)	26.9
Тосны ургамал	тэрбум.төг	11.0	7.6	(3.4)	69.0
Мал бэлтгэл /хонин толгой/	тэрбум.төг	0.4	0.6	0.2	135.4
Мах бэлтгэл /гулууз/	тэрбум.төг	-	15.7	15.7	
Үрийн буудай	тэрбум.төг	-	2.8	2.8	
Хүнсний буудай	тэрбум.төг	-	15.4	15.4	
Нийт орлого	мян.төг	6,244,286.4	6,594,122.2	349,835.8	105.6
Нийт зардал	мян.төг	6,126,798.7	5,665,615.5	(461,183.2)	92.5
Татварын өмнөх ашиг	мян.төг	117,487.7	928,506.7	811,019.0	790.3
Цэвэр ашиг (алдагдал)	мян.төг	105,739.0	835,380.2	729,641.2	790.0
Нийт төсөвт төлөх татвар:	мян.төг	665,811.3	691,816.2	26,004.9	103.9
а) Орлогын татвар	мян.төг	11,748.8	93,126.5	81,377.7	792.6
б) ХХОАТ	мян.төг	174,525.4	164,322.1	(10,203.3)	94.2
в) ЭМНДШ	мян.төг	479,537.1	434,367.7	(45,169.4)	90.6
Нийт ажиллагсдын тоо	тоо	42	20	(22)	47.6
Нийт цалингийн сан	мян.төг	1,998,071.2	1,692,488.5	(305,582.7)	84.7
Ногдол ашиг	мян.төг	52,869.5	417,690.1	364,820.6	790.0
Авлага	мян.төг	-	2,173,640.5	2,173,640.5	
Өглөг	мян.төг	-	408,363.1	408,363.1	
Хөрөнгө оруулалт	мян.төг	470,625.0	360,466.3	(110,158.7)	76.6
Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал	төг	1.0	0.9	(0.1)	87.6

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар нийт 3,616.7 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 3,150.0 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 466.7 сая төгрөгийн зөрчилд 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
Хүнс хөдөө аж ахуй хөнгөн үйлдвэрийн сайдын 2024 оны 01 дүгээр сарын 29-ний өдрийн А/52 дугаар тушаалаар Хөдөө аж ахуйн бирж ХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүдийн цалин хөлсний хэмжээг шинэчлэн тогтоож Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн даргад үндсэн цалин дээр 10 хувийн нэмэгдэл хөлс 1.2 сая төгрөг, гишүүдэд хуралдаанд оролцсон цагийн нэмэгдэл хөлс 22.4 сая төгрөг нийт 23.6 сая төгрөг олгосон байна	1	23,628.0	-	-	1	23,628.0	-	-	-	-	-	-
Үндсэн чиг үүрэг, үйл ажиллагаатай холбоогүй "Шинэ хоршоо-чинээлэг малчин" арга хэмжээнд 230.0 сая төгрөг, Дархан уул аймагт зохиогдсон "Алтан намар" ургацын баярын арга хэмжээнд "Хүнсний хангамж-аюулгүй байдал" үндэсний хөдөлгөөн буюу "Хүнсний хувьсгал"-ын хүрээнд ТУЗ-ын 20 дугаар тогтоолын дагуу 236.7 сая төгрөг, нийт 466.7 сая төгрөг зарцуулсан байна.	1	466,698.6	-	-	-	-	1	466,698.6	-	-	-	-
Хүнс, хөдөө аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн яамыг Дархан уул аймагт нүүлгэн шилжүүлсэнтэй холбогдуулан Дархан уул аймагт орон сууц	1	3,126,400.0	-	-	1	3,126,400.0	-	-	-	-	-	-

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Хөдөө аж ахуйн бирж ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

худалдан авах урьдчилгаа 30 хувийн төлбөрт ХХААХҮЯ-ны 45 ажилтанд 2,808.4 сая төгрөг, ЖДҮХГ-ын 7 ажилтанд 318.0 сая төгрөг нийт 3,126.4 сая төгрөгийг "Хөдөө аж ахуйн бирж" ХХК-ны хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2024 оны 02 дугаар тогтоолын дагуу тус байгууллагын хуримтлагдсан ашгийг хорогдуулан зардал гаргасан байна												
Дүн	3	3,616,726.6	-	-	2	3,150,028.0	1	466,698.6	-	-	-	-

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 илэрсэн 36.1 сая төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Худалдан авах ажиллагааг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль болон тендер шалгаруулалтын журмын дагуу төлөвлөөгүй байна.	1	-	-	-	1	-
"Компанийн дүрэм"-ийн 11 дүгээр зүйлийн 11.5-д "ТУЗ нь компанийн тухай хуулийн 76 дугаар зүйлд зааснаас бусад дараах бүрэн эрхтэй байна" гэж заасан бүрэн эрхэд төсөв хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой эрх зүйн зохицуулалтгүй байхад ТУЗ-ийн 2024 оны 12 дугаар тогтоолоор тус биржийн төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 3 гишүүнийг гадаадад томиллолтоор ажиллуулсан байна.	1	36,109.5	1	36,109.5	-	-
Дүн	2	36,109.5	1	36,109.5	1	-