



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/014/НА-СТА-ТТЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2025 он

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын орлогч Я.Самбууням
Утас: 261885 Цахим хаяг: sambuunyamyia@audit.gov.mn

Санхүү, нийцлийн аудитын газрын захирал,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг
Утас:261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Долгорсүрэн
Утас: 260512 Цахим хаяг: dolgorsurenb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: П.Амарсанаа
Утас: 261628 Цахим хаяг: amarsanaap@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Нямсүрэн
Утас: 261628 Цахим хаяг: nyamsurenn@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Мөнхтуул
Утас: 261628 Цахим хаяг: munkhtuulj@audit.gov.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

2025.03.05 № 01/1218
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд 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 санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

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

- Төрийн нууцад хамаарах худалдан авах ажиллагааны жагсаалтад ороогүй 24,181.8 сая төгрөгийн үндсэн түүхий эд материалыг шууд худалдан авсан;
- Харьяа Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК бизнес төлөвлөгөөг хуульд заасан хугацаанд төлөвлөж, холбогдох байгууллагад хүргүүлээгүй, чиг үүргээ хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай эд хөрөнгийн жагсаалтыг гаргаж батлуулахгүйгээр 5,968.5 сая төгрөгийг зарцуулсан;
- Тайлант оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 3,172.3 сая төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөр үүсгэж, барагдуулах арга хэмжээг аваагүй;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг зөрчин худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд батлаагүй 141.7 сая төгрөгийн барааг нээлттэй тендер шалгаруулалт зохион байгуулахгүйгээр худалдан авсан;
- Бараа материалын дансанд 3 төрлийн 25000 ширхэг нийт 15.9 сая төгрөгийн хэрэгцээ шаардлагагүй, цаас нөөцөлсөн;

- Бараа материалын тооллого хийхэд 1664 ширхэг 113.7 сая төгрөгийн цахим гадаад паспортын бэлдцийг Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-д шилжүүлэх акт үйлдсэн боловч бараа материалыг бодитоор шилжүүлэн өгөөгүй байна;
- Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 244.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсгийн 5-т “үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, технологийн нууцад хамаарах мэдээллийг тогтоох”, 21 дүгээр зүйлийн 1 дэх хэсэгт “Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн удирдлага жил бүрийн 3 дугаар сарын 01-ний дотор тухайн хуулийн этгээдийн зорилт, түүнийг хэрэгжүүлэх талаарх санал /цаашид "зорилтын санал" гэх/-ын төслийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ”, 13 дах хэсгийн 11-т “Төрийн болон албаны нууцын тухай хууль, Байгууллагын нууцын тухай хуульд заасан нууц болон холбогдох бусад хуульд заасан хаалттай, хязгаарлалттай мэдээлэл агуулаагүй төлөөлөн удирдах зөвлөлийн шийдвэр”, мөн хэсгийн 12-т “байгууллагын нууцад хамааруулсан мэдээллийн жагсаалт”, 73 дугаар зүйлийн 4 дэх хэсэгт “үнэ бүхий зүйлийн хэвийн хорогдлын нормоос хэтэрсэн дутагдал, гэмтлээс гарсан хохирлыг тухайн үеийн зах зээлийн дундаж үнээр бодож гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлнэ. Санаатайгаар идэж ашигласан буюу дутагдуулсан нь илэрвэл хуулийн этгээдийн эрх баригч уг хэргийг 7 хоногийн дотор хуулийн байгууллагад шилжүүлнэ”, Компанийн тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.5-д “Төлөөлөн удирдах зөвлөл нь санхүүгийн жил дууссанаас хойш 50 хоногийн дотор ногдол ашиг хуваарилах эсэх талаар хэлэлцэн шийдвэрлэсэн байна”, 75 дугаар зүйлийн 75.6-д “Хувьцаат компанийн хувьцаа эзэмшигчдийн хурлаас энэ хуулийн 75.4-т заасан тооны хараат бус гишүүнийг төлөөлөн удирдах зөвлөлд сонгож чадаагүй тохиолдолд тухайн компанийн төлөөлөн удирдах зөвлөл нь бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэх чадваргүйд тооцогдоно”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.1-д “Энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол захиалагч бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргыг хэрэглэнэ”, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-т “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Санхүү, төсвийг зохистой удирдах, төсвийг үр ашигтай байхаар төлөвлөж зарцуулах”, 6.4.8-д “Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, 14 дүгээр зүйлийн 14.2-т “Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 14.2.10-т “Өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх”, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д “нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т “Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ”, 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-т “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэж заасантай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх”, “Оршин байх”, “Эрх ба үүрэг”, “Иж бүрэн байдал” зэрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2024 оны 8 дугаар сарын 09-ний өдрийн 2024/02 дугаар хурлын тогтоолоор ногдол ашгийг 2024 оны 8 дугаар сарын 15-ны өдрөөс эхлэн олгохоор шийдвэрлэж, Унгар улсаас худалдан авсан

чиптэй гадаад паспортын бэлдцийн 938,906 еврогийн төлбөрийг бүрэн төлж, барагдуулах саналыг Хувьцаа эзэмшигчдийн хуралд хүргүүлсэн байна.

Монгол Улсын Их Хурлын 2024 оны ээлжит сонгуулийг зохион байгуулах ажлын хүрээнд Сонгуулийн ерөнхий хороо, Үндэсний аюулгүй байдлын зөвлөлөөс нийт 1,054.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, мэдээлэл технологийн аюулгүй байдлыг хангах, сонгуулийн бэлтгэл ажлыг гүйцэтгэх ажлаар албан хаагчид гадаад улс дахь элчин сайдын яамдад гадаад албан томилолтоор ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-ийн төрийн хувь эзэмшлийн 51.0 хувийг эзэмшдэг Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын даргыг Засгийн газрын 2024 оны 11 дүгээр сарын 13-ны өдрийн 171 дугаар тогтоолоор ажлаас чөлөөлж, Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын 2024 оны 11 дүгээр сарын 19-ний өдрийн Б/9 дүгээр тушаалаар тус газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгчийг томилсон боловч төрийн хувь эзэмшлийн хувьцаа эзэмшигчийг томилоогүйгээс Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлыг хийгээгүй, компанийн төсөв, төлөвлөгөөг батлаагүй, үйл ажиллагаа доголдох эрсдэлтэй байна. Авлигатай тэмцэх газраас тус компанийн 2 үндсэн ажилтанд Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүнээр ажиллахад ашиг сонирхол үүсэхгүй гэсэн мэдэгдэл гаргаж өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг алдаатай гаргаж ирүүлснийг аудитын явцад залруулга хийлгэсэн боловч залруулсан тайланг хуульд заасан хугацаанаас хоцроож, 2025 оны 3 дугаар сарын 27-ны өдрийн 1/4311 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн.

Бусад асуудал

Улсын бүртгэлийн ерөнхий газар болон Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-ийн бараа материалын үлдэгдэлд биет тооллого хийх явцад буруу мэдээлэл өгөх, хуурамч баримт бүрдүүлэх зэргээр аудит хийхэд хүндрэл учруулсан нь аудитын тайлан, дүгнэлт хугацаандаа гарахгүй байх нөхцөлийг бүрдүүлсэн.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

МОНГОЛ УЛСЫН ЕРӨНХИЙ
АУДИТОРЫН ОРЛОГЧ



Я.САМБУУНЯМ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

КОД:	ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 ОНЫ 12-Р САРЫН 31	2024 ОНЫ 12-Р САРЫН 31
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,536,254.0	21,389,116.2
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	622,881.8	462,981.4
33	АВЛАГА	3,397,657.4	1,886,145.3
34	УРЬДЧИЛГАА	1,042,235.0	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,894,480.1	19,039,989.4
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	7,578,999.7	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	73,341,201.9	90,896,261.8
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	73,341,201.9	90,896,261.8
39200	БИЕТ ХӨРӨНГӨ	57,854,916.9	77,907,691.1
39300	БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ	15,486,285.0	12,988,570.7
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	97,877,455.9	112,285,378.0
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,860,609.5	3,363,633.8
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,860,609.5	3,363,633.8
41300	ӨГЛӨГ	5,399,056.5	3,355,869.7
41400	УРЬДЧИЛЖ ОРСОН ОРЛОГО	461,553.0	7,764.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	92,016,846.4	108,921,744.1
51	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦОО	92,016,846.4	108,921,744.1
51100	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	12,211,503.2	12,211,503.2
51101	ӨМЧ /ТӨРИЙН/ /ТӨҮГ/	-	16,138,690.0
51102	ӨМЧ /ХУВИЙН/ /ТӨҮГ/	-	15,483,203.0
51200	ХУРИМТЛАГДСАН ҮР ДҮН	79,294,558.9	64,577,563.6
51300	ХӨРӨНГИЙН ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ ЗӨРҮҮ	510,784.3	510,784.3
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	97,877,455.9	112,285,378.0

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	114,727,983.8	123,816,958.4
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	26,067,054.8	15,885,433.9
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	26,067,054.8	15,885,433.9
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27,705,719.9	12,652,095.6
120	Нийтлэг татварын бус орлого	27,705,719.9	12,652,095.6
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	60,955,209.1	95,279,428.9
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	83,657,420.8	125,823,097.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	83,657,420.8	125,823,097.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	82,757,936.3	115,013,880.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	26,616,576.0	39,492,663.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,588,172.4	4,958,538.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,072,046.4	1,363,447.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,021,503.6	1,501,755.2
2105	Нормативт зардал	-	1,500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	223,424.8	179,937.0
2107	Томилолт, зочны зардал	33,302.5	103,177.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,597,512.3	10,923,863.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,605,398.4	56,488,996.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	899,484.5	10,809,217.1
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	31,070,563.0	(2,006,139.5)
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,079,601.8	8,984,841.7
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	28,990,961.2	(10,990,981.2)

2.3 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	137,390,479.8	187,867,443.8
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	52,393,870.6	23,437,376.6
118	Бусад татвар, төлбөр, хураамж	52,393,870.6	23,437,376.6
1180	Бусад нийтлэг төлбөр, хураамж	52,393,870.6	23,437,376.6
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	24,026,400.2	69,219,332.2
120	Нийтлэг татварын бус орлого	24,026,400.2	69,219,332.2
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	60,970,209.1	95,210,735.0
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	112,895,991.0	179,737,699.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	112,895,991.0	179,737,699.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	84,446,059.9	125,352,481.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	27,313,577.4	41,291,312.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,954,414.6	5,133,830.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,115,945.6	1,541,338.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,855,117.5	28,073,924.3
2105	Нормативт зардал	-	1,500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	210,498.3	198,964.7
2107	Томилолт, зочны зардал	33,302.5	88,157.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	29,892,247.0	20,505,526.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,070,957.0	28,517,926.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,449,931.1	54,385,217.9
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	24,494,488.8	8,129,744.8
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	23,912,653.1	5,312,765.5
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	23,912,653.1	5,312,765.5
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	23,912,653.1	5,312,765.5
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(23,912,653.1)	(5,312,765.5)
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(79,389.7)	(2,976,879.7)
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	79,389.7	2,976,879.7
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	502,445.9	(159,900.4)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	120,435.9	622,881.8
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	622,881.8	462,981.4

2.4 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан/

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Код:	Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	63,025,885.2	-	63,025,885.2
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	63,025,885.2	-	63,025,885.2
9	Тайлант үеийн үр дүн	28,990,961.2	-	28,990,961.2
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	92,016,846.4	-	92,016,846.4
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	(3,726,014.2)	-	(3,726,014.2)
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	88,290,832.3	-	88,290,832.3
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	23,520.0	-	23,520.0
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт	31,598,373.0	-	31,598,373.0
19	Тайлант үеийн үр дүн	(10,990,981.2)	-	(10,990,981.2)
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	108,921,744.1	-	108,921,744.1

2.5 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	93,520,303,900.00	90,618,180,042.47	(2,902,123,857.53)	96.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	87,235,503,900.00	86,946,482,892.47	(289,021,007.53)	99.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	82,651,556,100.00	82,421,340,779.11	(230,215,320.89)	99.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	38,284,300,800.00	38,136,384,010.56	(147,916,789.44)	99.6
210101	Үндсэн цалин	22,170,222,800.00	22,245,885,690.20	75,662,890.20	100.3
210102	Нэмэгдэл	10,827,806,800.00	10,541,356,069.05	(286,450,730.95)	97.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,180,748,800.00	4,054,841,561.25	(125,907,238.75)	97.0
210104	Урамшуулал	1,016,113,600.00	1,200,653,148.30	184,539,548.30	118.2
210105	Гэрээт ажлын хөлс	89,408,800.00	93,647,541.76	4,238,741.76	104.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	4,843,809,600.00	4,809,447,631.66	(34,361,968.34)	99.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,386,459,400.00	3,344,732,658.77	(41,726,741.23)	98.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	364,323,700.00	367,871,556.07	3,547,856.07	101.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	182,162,700.00	184,161,348.14	1,998,648.14	101.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	182,162,700.00	182,561,486.74	398,786.74	100.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	728,701,100.00	730,120,581.94	1,419,481.94	100.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,400,284,800.00	1,364,495,103.26	(35,789,696.74)	97.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	329,627,900.00	317,079,566.01	(12,548,333.99)	96.2
210302	Түлш, халаалт	715,006,100.00	714,331,558.26	(674,541.74)	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	94,350,800.00	74,458,378.99	(19,892,421.01)	78.9
210304	Байрны түрээс	261,300,000.00	258,625,600.00	(2,674,400.00)	99.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	892,665,900.00	887,514,471.78	(5,151,428.22)	99.4
210401	Бичиг хэрэг	523,209,200.00	520,502,232.00	(2,706,968.00)	99.5
210402	Тээвэр, шатахуун	93,193,500.00	91,884,402.14	(1,309,097.86)	98.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	104,273,300.00	105,573,748.76	1,300,448.76	101.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	21,627,400.00	20,846,253.88	(781,146.12)	96.4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	150,362,500.00	148,707,835.00	(1,654,665.00)	98.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	225,773,300.00	223,472,636.00	(2,300,664.00)	99.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	75,034,900.00	73,554,940.00	(1,479,960.00)	98.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	17,614,500.00	15,704,000.00	(1,910,500.00)	89.2
210604	Урсгал засвар	133,123,900.00	134,213,696.00	1,089,796.00	100.8
2107	Томилолт, зочны зардал	84,701,700.00	84,293,700.00	(408,000.00)	99.5
210702	Дотоод албан томилолт	84,701,700.00	84,293,700.00	(408,000.00)	99.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,557,142,600.00	8,553,454,304.85	(3,688,295.15)	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,168,535,500.00	6,166,809,034.85	(1,726,465.15)	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,984,000.00	7,984,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	35,704,800.00	35,704,248.00	(552.00)	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,907,900.00	2,518,132.00	(389,768.00)	86.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	632,700.00	573,708.00	(58,992.00)	90.7
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,102,899,900.00	1,102,670,554.00	(229,346.00)	100.0
210807	Газрын төлбөр	6,276,600.00	5,359,628.00	(916,972.00)	85.4
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,232,201,200.00	1,231,835,000.00	(366,200.00)	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,362,877,400.00	28,362,278,921.00	(598,479.00)	100.0

Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,285,774,300.00	28,285,774,300.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	77,103,100.00	76,504,621.00	(598,479.00)	99.2
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,583,947,800.00	4,525,142,113.36	(58,805,686.64)	98.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,583,947,800.00	4,525,142,113.36	(58,805,686.64)	98.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	736,755,500.00	681,453,660.16	(55,301,839.84)	92.5
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,484,124,300.00	3,481,869,953.20	(2,254,346.80)	99.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	363,068,000.00	361,818,500.00	(1,249,500.00)	99.7
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,284,800,000.00	3,671,697,150.00	(2,613,102,850.00)	58.4
220001	Барилга байгууламж	2,534,800,000.00	0	(2,534,800,000.00)	-
222001	Тоног төхөөрөмж	3,750,000,000.00	3,671,697,150.00	(78,302,850.00)	97.9
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	93,520,303,900.00	90,618,180,042.47	(2,902,123,857.53)	96.9
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	93,520,303,900.00	90,605,598,437.47	(2,914,705,462.53)	96.9
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	93,520,303,900.00	90,605,598,437.47	(2,914,705,462.53)	96.9
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	12,581,605.00	12,581,605.00	-
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	240,000.00	240,000.00	-
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	12,341,605.00	12,341,605.00	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	2517	2517	-	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	23	23	-	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	23	23	-	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	1247	1247	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	40	40	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	1062	1062	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	145	145	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	1247	1247	-	100.0
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1048	1048	-	100.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	199	199	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	ТЗ цэвэр дүн
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		8,806,733,133.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		8,786,901,083.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		7,095,982,121.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		1,333,007,868.16
210101	Үндсэн цалин		190,430,588.22
210102	Нэмэгдэл		972,441,109.67
210104	Урамшуулал		147,305,165.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		22,831,005.27
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		171,348,865.86
210201	Тэтгэврийн даатгал		136,655,893.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал		9,388,824.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		4,548,429.20
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		4,028,357.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		16,727,361.18
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		9,107,255.00
210401	Бичиг хэрэг		7,978,855.00
210402	Тээвэр, шатахуун		1,128,400.00
2105	Нормативт зардал		1,500,000.00
210502	Хоол, хүнс		1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		9,127,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		3,000,000.00
210604	Урсгал засвар		6,127,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал		3,864,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		3,864,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		117,971,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		17,971,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		100,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		5,450,055,532.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		5,443,495,532.83
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		6,560,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,690,918,961.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		32,619,091.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		32,619,091.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		1,658,299,870.33
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,543,490,947.39
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		114,808,922.94
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		19,832,050.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		19,832,050.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		19,832,050.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		8,806,733,133.18
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		8,806,733,133.18
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,806,421,859.61
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		4,465,989,309.82
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,534,321,963.75

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар Санхүүгийн тайлантай холбоотой нийт 30,164.1 сая төгрөгийн 72 алдаа, зөрчлийг илрүүлж, аудитын явцад 2,257.5 сая төгрөгийн 28 алдааг залруулж, 43.5 сая төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 27,816.3 сая төгрөгийн зөрчилд 24 албан шаардлага хүргүүлж, 46.8 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 18 зөвлөмж өглөө.

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 24,620.6 сая төгрөгийн 41 зөрчил илэрснээс, 43.5 сая төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 24,530.3 сая төгрөгийн 23 албан шаардлага хүргүүлж, 46.8 сая төгрөгийн 18 зөвлөмж, хариуцлага тооцох 1 албан шаардлага өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа 24 байгууллагыг нэгтгэснээс 9 байгууллагын санхүүгийн тайланд аудитын үе шатны ажлыг хэсэгчлэн гүйцэтгэж, 15 байгууллагад “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн байна

Үүнээс: Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч:

Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 28,208.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг¹ илрүүлж, аудитын явцад 301.6 сая төгрөгийн 4 алдааг залруулж, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргахгүй байх 27,816.3 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн байдлын нэгтгэсэн тайланд 183.6 сая төгрөгийн үйлчилгээний орлогыг урьдчилж орсон орлогоор бүртгэсэн;
- Сэлэнгэ аймгийн УБХ-ийн санхүүгийн байдлын тайланд 9.0 сая төгрөгийн хангамжийн материалын үлдэгдлийг дутуу тайлагнаж, и-тайланд шивсэн;
- Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд Дархан-Уул аймгийн УБХ-ийн шилжүүлж авсан 23.5 сая төгрөгийн газрыг үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэсэн;
- Нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайланд Төв аймгийн УБХ-т орон нутгийн 85.5 сая төгрөгийн санхүүжилтийг мөнгөн орлогоор хүлээн зөвшөөрч, бүртгээгүй.

Төлбөрийн акт

1. Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК

Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт 1. Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-ийн 2 ажилтан 2023 оны 04 дүгээр сарын 06-ны өдөр эрх барих этгээдийн мэдээлэлд бүртгэгдэж, Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүн болсон боловч тайлант онд үндсэн ажилтнаар ажиллаж, нийт 36.4 сая төгрөгийн цалинг давхардуулан авсан байна.

Энэ нь Компанийн тухай хуулийн 75 дугаар зүйлийн 75.6-д “Хувьцаат компанийн хувьцаа эзэмшигчдийн хурлаас энэ хуулийн 75.4-т заасан тооны хараат бус гишүүнийг төлөөлөн удирдах зөвлөлд сонгож чадаагүй тохиолдолд тухайн компанийн төлөөлөн удирдах зөвлөл нь бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэх чадваргүйд тооцогдоно”, 79 дүгээр зүйлийн 79.1.2-т “өөрөө, эсхүл нэгдмэл сонирхолтой этгээд нь компанийн болон компани оролцогч нь болж байгаа компанийн нэгдлийн бусад оролцогчид ажил, албан тушаал эрхэлдэггүй, эсхүл сүүлийн 3 жилийн хугацаанд ажил, албан тушаал эрхэлж байгаагүй” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант онд үндсэн ажилтнаар ажиллаж, Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн гишүүний цалинтай давхардуулан авсан 36.4 сая төгрөгийн цалинг буруутай этгээдээр нөхөн төлүүлж, Төрийн сан дахь Үндэсний аудитын газрын Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 дугаар дансанд төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

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

Албан шаардлага

1. Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-д:

Илрүүлэлт 1. Бараа материалын дансанд нийт 15.9 сая төгрөгийн 90 гр, 120 гр, 75 гр-ийн 3 төрлийн нийт 25000 ширхэг хэрэгцээ шаардлагагүй, хээтэй цаас нөөцөлсөн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-т "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "Санхүү, төсвийг зохистой удирдах, төсвийг үр ашигтай байхаар төлөвлөж зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.6-д "Нөөцлөх шаардлагатай бараа, материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа, материал бэлтгэх, нөөцлөх" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүү, төсвийг зохистой удирдаж, төсвийг үр ашигтай байхаар төлөвлөж зарцуулаагүй, бараа материалыг их хэмжээгээр бэлтгэж, нөөцөлсөн зөрчлийг таслан зогсоож, дахин гаргахгүй, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт 2. Бараа материалын хорогдолтой холбоотой дараах зөрчлүүд илэрлээ. Үүнд:

1. "Бараа, материалын хэвийн хорогдлын хэмжээ батлах тухай" Засгийн газрын 2019 оны 467 дугаар тогтоолын хавсралтад тусгагдаагүй буюу Төлөөлөн удирдах зөвлөл, Хувьцаа эзэмшигчдийн тогтоол, шийдвэр гаргаж, хэвийн болон хэвийн бус хорогдол тооцох норм, нормативыг баталж, дагаж мөрдөөгүй;
2. Устгалд оруулбал зохих материалын тоо, хэмжээ 2023 онд 20116 ширхэг байсан бөгөөд тус хорогдлыг устгасан комиссын шийдвэр, акт, дүгнэлт байхгүй;
3. 2024 онд 16687 ширхэг материалын хорогдол байгаа боловч тайлант онд багтааж, эрх бүхий комиссын хурлаар хэлэлцэж, шийдвэрлээгүй, тус хорогдол ямар шалтгаанаас үүссэн гэдгийг тодорхойлоогүй байгаа нь ашиглан, шамшигдал гарах мөн төсөвт төвлөрүүлэх ногдол ашгийг бууруулах эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.4-т "үнэ бүхий зүйлийн хэвийн хорогдлын нормоос хэтэрсэн дутагдал, гэмтлээс гарсан хохирлыг тухайн үеийн зах зээлийн дундаж үнээр бодож гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлнэ. Санаатайгаар идэж ашигласан буюу дутагдуулсан нь илэрвэл хуулийн этгээдийн эрх баригч уг хэргийг 7 хоногийн дотор хуулийн байгууллагад шилжүүлнэ", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Бараа, материалын хорогдол үүссэн шалтгааныг тогтоох, хорогдлыг хэрхэн тооцох, устгалд оруулах асуудлыг хэн хариуцах, хэрхэн шийдвэрлэхийг компанийн дүрэм, дотоод журамд тусгаагүй, устгалд оруулбал зохих бараа материалыг их хэмжээгээр хадгалсан зөрчлийг таслан зогсоож, дахин гаргахгүй, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт 3. Төрийн нууцад хамаарах худалдан авах ажиллагааны жагсаалтад ороогүй 24,181.8 сая сая төгрөгийн үндсэн түүхий эд материалыг шууд худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсгийн 5-т "үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, технологийн нууцад хамаарах мэдээллийг тогтоох", 21 дүгээр зүйлийн 1 дэх хэсэгт "Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн удирдлага жил бүрийн 3 дугаар сарын 01-ний дотор тухайн хуулийн этгээдийн зорилт, түүнийг хэрэгжүүлэх талаарх санал/цаашид "зорилтын санал" гэх/-ын төслийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ", 13 дах хэсгийн 11-т "Төрийн болон албаны нууцын тухай хууль, Байгууллагын нууцын тухай хуульд заасан нууц болон холбогдох бусад хуульд заасан хаалттай, хязгаарлалттай мэдээлэл агуулаагүй төлөөлөн удирдах зөвлөлийн шийдвэр", мөн хэсгийн 12-т "байгууллагын нууцад хамааруулсан мэдээллийн жагсаалт", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-т "Захиалагч ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авахаас бусад тохиолдолд хуульд

заасан төсөвт өртөгт үндэслэн тендер шалгаруулалтын дараах аргын аль нэгийн дагуу зохион байгуулна", Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн нууцад хамаарах жагсаалтад батлагдаагүй үндсэн түүхий эд материалыг нээлттэй тендер шалгаруулахгүйгээр худалдан авсан зөрчлийг таслан зогсоож, дахин гаргахгүй, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт 4. Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2024 оны 24/03 дугаар тогтоолоор 160кв-ийн зөөврийн цахилгааны эх үүсвэрийг худалдан авахдаа Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаарт заасныг зөрчин 141.7 сая төгрөгийн барааг нээлттэй тендер шалгаруулалт зохион байгуулахгүйгээр харьцуулалтын арга ашиглан худалдан авсан байна.

Энэ Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.1-т "Захиалагч ерөнхий гэрээний аргаар худалдан авахаас бусад тохиолдолд хуульд заасан төсөвт өртөгт үндэслэн тендер шалгаруулалтын дараах аргын аль нэгийн дагуу зохион байгуулна", 32 дугаар зүйлийн Нээлттэй тендер шалгаруулалтын арга 32.1-т "Энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол захиалагч бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад нээлттэй тендер шалгаруулалтын аргыг хэрэглэнэ", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 1-т "Аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар өөрийн чиг, үүрэг зорилтыг хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай эд хөрөнгийн жагсаалтыг санхүүгийн жил эхлэхээс 3 сарын өмнө гаргаж, төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллага, Сангийн ямаар зардлын дээд хязгаарыг батлуулна", Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаарыг баримтлан худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулаагүй зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Улсын бүртгэлийн ерөнхий газарт:

Илрүүлэлт 1. Аудитаар бараа материалын тооллого хийхэд Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-д хүлээлгэн өгсөн, цахим гадаад паспортын 1664 ширхэг 113.7 сая төгрөгийн бэлдэц бодитоор оршин байхгүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 73 дугаар зүйлийн 73.4-т "үнэ бүхий зүйлийн хэвийн хорогдлын нормоос хэтэрсэн дутагдал, гэмтлээс гарсан хохирлыг тухайн үеийн зах зээлийн дундаж үнээр бодож гэм буруутай хүмүүсээр төлүүлнэ. Санаатайгаар идэж ашигласан буюу дутагдуулсан нь илэрвэл хуулийн этгээдийн эрх баригч уг хэргийг 7 хоногийн дотор хуулийн байгууллагад шилжүүлнэ", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 131.1-т "Ажилтан дараах тохиолдолд эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлага хүлээнэ", 131.1.2-т "эд хөрөнгийн бүрэн хариуцлагын гэрээ байгуулсан, эсхүл хөдөлмөрийн гэрээнд энэ тухай тусгайлан тохирсон ажилтан ажил үүргээ гүйцэтгэх үедээ ажил олгогчид хохирол учруулсан", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-д 1664 ширхэг цахим гадаад паспортын бэлдцийг бодитоор хүлээлгэж өгөөгүй, бараа материалын тооллогыг бүрэн хийгээгүй зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт 2. Тайлант оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 3,172.3 сая төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөр үүсгэж, барагдуулах арга хэмжээг авч, ажиллаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т “Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ”, 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өр төлбөр үүсгэж, барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт 3. Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 27,906.6 сая 43 зөрчил илэрснээс 43,482.8 сая төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх 27,816.3 сая төгрөгийн 23 албан шаардлага хүргүүлж, 46.8 сая төгрөгийн 18 зөвлөмж өгсөн нь харьяа байгууллагуудын төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналт хангалтгүйтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.49-т “дотоод аудит гэж төсвийн хөрөнгийг зүй зохистой, үр ашигтай зарцуулах, эрсдэлийн удирдлагаар хангахад чиглэсэн төсвийн дотоод хяналтын үйл ажиллагааг”, 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-т “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 5.1.5-д “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй”, 6.6-д “төсвийн захирагч нь түүнийг томилсон байгууллага, албан тушаалтны өмнө, эсхүл дээд шатныхаа төсвийн захирагчийн өмнө төсвийн талаар хариуцлага хүлээдэг байх”, 15 дугаар зүйлийн 15.4-т “Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь түүнд харьяалагдах төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ”, 15.4.1-д “төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн энэ хуулийн 14.2.2, 14.2.3, 14.2.5, 14.2.8–д заасан болон төсвийн шууд захирагчийн энэ хуулийн 16.5-д заасан бүрэн эрхийг хэрэгжүүлэх” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн дотоод хяналтыг сайжруулж, илэрсэн алдаа, зөрчлийг 30-аас доошгүй хувиар бууруулах арга хэмжээг авч, давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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.

Аудитаар нийцлийн асуудлаар нийт 9,721.1 сая төгрөгийн 8 зөрчлийг илрүүлж, хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг мөрдөх, таслан зогсоох 9,721.1 сая төгрөгийн 3 албан шаардлага хүргүүлж, холбогдох хууль тогтоомжийг хэрэгжилтийг хангаж ажиллах 4 зөвлөмжийг хүргүүлж, 1 хариуцлага тооцуулах албан шаардлага өглөө.

Албан шаардлага

1. Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК:

Илрүүлэлт 1. Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар Хувьцаа эзэмшигчид, Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн үйл ажиллагаа, гаргасан шийдвэртэй холбоотой дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

1. Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн бүрэлдэхүүнд үйлдвэрийн үндсэн 2 ажилтан орсон, тайланд онд Төлөөлөн удирдах зөвлөл болон Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлыг хуульд заасан хугацаанд хийгээгүй, хууль, эрх зүйд нийцээгүй шийдвэр гаргаж, үр дүнгийн урамшуулал олгосон;
2. Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2024 оны 8 дугаар сарын 9-ний өдрийн хурлаар 2023 оны цэвэр ашгийн 3,726.0 сая төгрөгийг хувьцаа эзэмшигчдэд мөнгөн хэлбэрээр олгох, ногдол ашгийг 2024 оны 8 дугаар сарын 15-ны өдрөөс эхлэн олгох, тус ногдол ашгаар Унгар улсад 938,906 еврогийн чиптэй гадаад паспортын бэлдцийн өр төлбөрийг бүрэн төлж, барагдуулах саналыг Хувьцаа эзэмшигчдийн хуралд хүргүүлэх шийдвэрийг гаргасан.

Энэ нь Компанийн тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.5-т “Төлөөлөн удирдах зөвлөл нь санхүүгийн жил дууссанаас хойш 50 хоногийн дотор ногдол ашиг хуваарилах эсэх талаар хэлэлцэн шийдвэрлэсэн”, 75 дугаар зүйлийн 75.6-д “Хувьцаат компанийн хувьцаа эзэмшигчдийн хурлаас энэ хуулийн 75.4-т заасан тооны хараат бус гишүүнийг төлөөлөн удирдах зөвлөлд сонгож чадаагүй тохиолдолд тухайн компанийн төлөөлөн удирдах зөвлөл нь бүрэн эрхээ хэрэгжүүлэх чадваргүйд тооцогдоно”, 79 дүгээр зүйлийн 79.1.2-т “өөрөө, эсхүл нэгдмэл сонирхолтой этгээд нь компанийн болон компани оролцогч нь болж байгаа компанийн нэгдлийн бусад оролцогчид ажил, албан тушаал эрхэлдэггүй, эсхүл сүүлийн 3 жилийн хугацаанд ажил, албан тушаал эрхэлж байгаагүй” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн бүрэлдэхүүнийг хуульд нийцүүлэн томилоогүй, Төлөөлөн удирдах зөвлөл болон Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлыг хуульд заасан хугацаанд хийгээгүй, хуульд нийцүүлэн үр дүнгийн урамшуулал олгох, ногдол ашиг хуваарилах тухай шийдвэрийг гаргаагүй зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт 2. Тайлант оны бизнес төлөвлөгөөг хуульд заасан хугацаанд төлөвлөж, холбогдох байгууллагад хүргүүлээгүй, чиг үүргээ хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай эд хөрөнгийн жагсаалтыг гаргаж батлуулахгүйгээр 5,968.5 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 1 дэх хэсэгт “Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн удирдлага жил бүрийн 3 дугаар сарын 01-ний дотор тухайн хуулийн этгээдийн зорилт, түүнийг хэрэгжүүлэх талаарх санал /цаашид "зорилтын санал" гэх/-ын төслийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ”, 24 дүгээр зүйлийн 1 дэх хэсэгт “Аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газар өөрийн чиг, үүрэг зорилтыг хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай эд хөрөнгийн жагсаалтыг санхүүгийн жил эхлэхээс 3 сарын өмнө гаргаж, төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллага, Сангийн ямаар зардлын дээд хязгаарыг батлуулна” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тайлант оны бизнес төлөвлөгөөг хуульд заасан хугацаанд төлөвлөж, холбогдох байгууллагад хүргүүлээгүй, чиг үүргээ хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай эд хөрөнгийн жагсаалтыг гаргаж, батлуулаагүй зөрчлийг таслан зогсоож, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Илрүүлэлт 3.

1. Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-ийн 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг 2025 оны 03 дугаар сарын 20-ны өдөр буюу Төсвийн тухай хуульд заасан хугацаанаас 4 хоногоор хоцроон Үндэсний аудитын газарт ирүүлсэн;
2. Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг 2024 оны 5 дугаар сарын 16-ны өдрийн 1-1/41 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн нь Төрийн аудитын тухай хуульд заасан хугацаанаас 20 хоногоор тус тус хоцроож ирүүлсэн тус тус хоцроож, ирүүлсэн байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 9-д “Төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа дараа жилийн 02 дугаар сарын 15-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийлгэнэ”, Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д “Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ”, мөн хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1-д “Энэ хуулийн 16 дугаар зүйлд заасан этгээд, хүчин төгөлдөр болсон албан шаардлага, төлбөрийн актыг хугацаанд нь биелүүлээгүй, аудитын үйл ажиллагаанд саад учруулсан, санхүүгийн тайлангийн аудитаар сөрөг дүгнэлт авсан, хуулиар хориглосон үйл ажиллагаа явуулсан, албан үүргээ биелүүлээгүй, албан тушаалын бүрэн эрхээ хэтрүүлсэн нь аудитаар илэрсэн бол тухайн албан хаагчид сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно”, 42.2-т “Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан, энэ хуулийн 20.5-д заасан төлөвлөгөөг ирүүлээгүй нь тухайн албан хаагчийг ажлаас халах сахилгын шийтгэл ногдуулах үндэслэл болно” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайлан болон зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг хуульд заасан хугацаанд гаргаж, Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлээгүй буруутай албан тушаалтанд сахилгын хариуцлага ногдуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

Зөвлөмж

Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК

Илрүүлэлт 1. Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж, батлуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2-т “Ерөнхий нягтлан бодогч дараах үүрэг хүлээнэ”, 20.2.2-д “аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, батлуулах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нэмэлт зардал гаргахгүй, өөрсдийн нөөц боломжид тулгуурлан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж, батлуулан, хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

Илрүүлэлт 2. Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн хурал хийж, дүгнэлт ирүүлээгүй байхад Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлыг хийж, дараах шийдвэрүүдийг гаргасан нь хүчин төгөлдөр бус болох эрсдэлтэй байна. Үүнд: Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-ийн Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2024 оны 3 дугаар сарын 7-ны өдрийн 24/01 дугаар тогтоолын 02 дугаар хавсралтаар баталж, бүтэц орон тооны дээд хязгаарыг захиргаа, удирдлагын алба 12, Үйлдвэрийн алба 35, санхүү, аж ахуйн алба 11, нийт 58 орон тоогоор баталсан боловч гүйцэтгэлээр захиргаа, удирдлагын алба 13, Үйлдвэрийн алба 29, санхүү, аж ахуйн алба 9, ТУЗ-ийн гишүүн 7, нийт 58 хүний бүрэлдэхүүнтэй ажилласан нь үндсэн үйлдвэрийн ажилчдын орон тоо дутуу, удирдах албан тушаалтны орон тоо хэтрэх эрсдэлтэй байна.

Энэ нь Компанийн тухай хуулийн 59 дүгээр зүйлийн 59.5-д “Энэ хуулийн 59.4-т заасан хугацаанд хувьцаа эзэмшигчдийн ээлжит хурлыг хуралдуулаагүй тохиолдолд төлөөлөн удирдах зөвлөл /байхгүй бол гүйцэтгэх удирдлага/-ийн хувьцаа эзэмшигчдийн хурал хуралдуулахаас бусад энэ хууль болон компанийн дүрмээр тогтоосон бүрэн эрх дуусгавар болно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн хурлыг хуулийн хугацаанд хуралдуулж, хуульд нийцсэн шийдвэр гаргаж байх, орон тооны хязгаарыг мөрдөж ажиллах.

Аудитын шийдвэрийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуульд заасан хугацаанд гарган ҮАГ-т ирүүлж, биелэлтийн тайлан, нотлох баримтыг 2025 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
					Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Архангай аймгийн УБХ	1	11.8			1	11.8				
Булган аймгийн УБХ	1	3.5			1	3.5				
	1	13.5			1	13.5				
Говьсүмбэр аймгийн УБХ	1	2.3			1	2.3				
	1	0.9			1	0.9				
	1	-			1	-				
	1	31.5			1	31.5				
Дархан-Уул аймгийн УБХ	1	153.9			1	153.9				
	1	23.5			1	23.5				
Орхон аймгийн УБХ	1	16.7			1	16.7				
	1	1.4			1	1.4				
Өвөрхангай аймгийн УБХ	1	7.1			1	7.1				
Өмнөговь аймгийн УБХ	1	92.0			1	92.0				
Төв аймгийн УБХ	1	199.6			1	199.6				
	1	85.5			1	85.5				
	1	3.3			1	3.3				
	1	0.6			1	0.6				
	1	0.5			1	0.5				
Увс аймгийн УБХ	1	17.4			1	17.4				
Ховд аймгийн УБХ	1	2.4			1	2.4				
Нийслэлийн Улсын бүртгэлийн газар	1	1,284.2			1	1,284.2				
	1	2.4			1	2.4				
	1	1.3			1	1.3				
	1	0.8			1	0.8				
Улсын бүртгэлийн ерөнхий газар ТТЗ	1	183.6			1	183.6				
	1	9.0			1	9.0				
	1	23.5			1	23.5				
	1	85.5			1	85.5				
НИЙТ	28	2,257.5	-	-	28	2,257.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Зөрчлийн товч утга	Нийт		Акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	УБЕГ ТТЗ	Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын 2024 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар нийт 28,264,241.6 мянган төгрөгийн 46 зөрчил илэрснээс 43,482.8 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт тогтоож, зөрчлийг арилгаж, давтан гаргахгүй байх 27,816,295.4 мянган төгрөгийн 23 албан шаардлага хүргүүлж, 46,815.5 мянган төгрөгийн 18 зөвлөмж өгч, сахилгын хариуцлага тооцуулах 1 албан шаардлага өгч, 357,647.9 сая төгрөгийн 1 асуудлыг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэхээр шийдвэрлэсэн бөгөөд Нийцлийн асуудлаар 9,721,074.8 мянган төгрөгийн 8 зөрчил илэрсэн байна.	1	-			1	-		
2	УБЕГ ТТЗ	Тайлант онд Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайланд 3,172,284.8 мянган төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөр үүсгэж, барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.	1	3,172.3			1	3,172.3		
3	УБЕГ ТТЗ	Бараа материалын тооллого хийхэд УБЕГ-аас хүлээж авсан цахим гадаад паспортын 113,680.0 мянган төгрөгийн үнийн дүнтэй 1664 ширхэг бэлдэц бодитоор оршин байхгүй байна.	1	113.7			1	113.7		
4	Дархан-уул аймгийн УБХ	Акт: Тайлант онд байгууллагын албан хаагчдад орон нутагт ажилласны нэмэгдэл цалинг илүү олгосон байна.	1	7.1	1	7.1				
5	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК	О.Амартүвшин, Р.Алтан-Өлзий нар 2023 оны 04 дүгээр сарын 06-ны өдөр эрх барих этгээдийн мэдээлэлд бүртгэгдэж, ТУЗ-ийн гишүүн болсон бөгөөд 2024 онд компанийн үндсэн ажилтнаар ажиллаж, нийт 109,829.0 мянган төгрөг, ТУЗ-д ажиллаад 40,783.6 мянган төгрөгийн цалинг давхардуулан авсан байна.	1	36.4	1	36.4				
6	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК	Бараа материалын дансанд 15,885.4 мянган төгрөгийн үнийн дүнтэй 90 гр, 120 гр, 75 гр-ийн 3 төрлийн нийт 25000 ширхэг хэрэгцээ шаардлагагүй, хээтэй цаас нөөцөлсөн байна.	1	15.9			1	15.9		
7	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК	"Бараа, материалын хэвийн хорогдлын хэмжээ батлах тухай" Засгийн газрын 2019 оны 467 дугаар тогтоолын хавсралтад тусгаагүй, хэвийн хорогдол тооцох норм, норматив байхгүй, устгалд оруулбал зохих 2023 онд 20116 ширхэг, 2024 онд 16687 ширхэг материалын үлдэгдэл санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй байна. Хорогдол тооцсон, устгалд оруулсан комиссын актгүй, хэн хариуцахыг дотоод дүрэм, журамд тусгаагүйгээс залилан гарах эрсдэлтэй, төсөвт төвлөрүүлэхээр төлөвлөсөн ногдол ашгийг бууруулж байна.	1	-			1	-		
8	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК	Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2024 оны 24/03 дугаар тогтоолоор 160кв-ийн зөөврийн цахилгааны эх үүсвэрийг худалдан авахдаа Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр шууд болон харьцуулалтын аргаар худалдан авч болох бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгийн дээд хязгаарт заасныг зөрчин 141,725.1 мянган төгрөгийн барааг нээлттэй тендер шалгаруулалт зохион байгуулахгүйгээр харьцуулалтын арга ашиглан худалдан авсан байна.	1	141.7			1	141.7		

9	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК	Төрийн нууцад хамаарах худалдан авалтын жагсаалтад ороогүй байхад Жордан Топпен Трейд ХХК-тай үндсэн түүхий эд материал худалдан авах 24,181,750.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж, худалдан авалт хийсэн байна.	1	24,181.8			1	24,181.8		
10	Архангай аймгийн УБХ	Аймгийн Засаг даргын 2024 оны 02 сарын 06-ны өдрийн А/48 дугаар захирамжийн дагуу хэлтсийн даргад 1,757.0 мянган төгрөгийн, Хэлтсийн даргын 2024 оны 05 сарын 27-ны өдрийн Б/11 дүгээр тушаалаар ахлах нягтлан бодогчид 1,471.0 мянган төгрөгийн нийт 3,328.0 мянган төгрөгийн урамшууллыг цалингийн сангаас олгож батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1	3.3			1	3.3		
11	Баянхонгор аймгийн УБХ	УБЕГ-ын даргын 2024.10.11-ний өдрийн Нэг удаагийн буцалтгүй мөнгөн тэтгэмж олгох тухай Б/579 дүгээр тушаалаар хөгжлийн бэрхшээлтэй албан хаагчдад 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний нэг удаагийн буцалтгүй тусламж олгох шийдвэрээр цалингийн зардлаас 1,452.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.	1	1.5			1	1.5		
12	Булган аймгийн УБХ	Байгууллагын даргын 2024 оны А/18 дугаар тушаалаар цалингийн сангаас нягтлан бодогчид 1 сарын үндсэн цалингаар балансын урамшуулал олгосон байна.	1	1.5			1	1.5		
13	Орхон аймгийн УБХ	Орхон аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын 2023 оны үйл ажиллагааны ерөнхий үнэлгээгээр өндөр оноо авсантай холбогдуулан гаргасан аймгийн Засаг даргын 2024 оны 10 дугаар сарын 18-ны өдрийн А/767 дугаар захирамжийг үндэслэн нийт 5.431.5 мянган төгрөгийн урамшууллыг улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулалтай давхардуулан олгосон байна.	1	5.4			1	5.4		
14	Өвөрхангай аймгийн УБХ	Тусгай зориулалтын материалын /үнэт цаас/ 8.959.3 мянган төгрөгийн зарлагын анхан шатны баримт бүрдэл дутуу байна.	1	9.0			1	9.0		
15	Өмнөговь аймгийн УБХ	Өмнөговь аймгийн Засаг даргын "Жуух бичиг"-ээр шагнагдсан 4 албан хаагчид шагналын дагалдах мөнгөн урамшуулал болох 1,059.2 мянган төгрөгийг цалингийн сангаас олгож, төсвийн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1	1.1			1	1.1		
16	Сэлэнгэ аймгийн УБХ	Тайлант онд багаж, техник хэрэгслийн зардлаас урсгал засварын зардалд 206.4 мянган төгрөгийг зардлын эдийн засгийн ангилал хооронд гүйлгэн зориулалт бусаар зарцуулсан байна.	1	0.2			1	0.2		
17		Төлбөр тооцоог урьдчилан хянаагүй улмаас нийгмийн даатгалын шимтгэлийг давхардуулан шилжүүлж, 10,557.9 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.	1	10.6			1	10.6		
18	Нийслэлийн Улсын бүртгэлийн газар	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлдэг үйлчилгээний орлогын буцаалт хийх журам байхгүй, дүүргийн Улсын бүртгэлийн хэлтсийн дарга хянадаггүй, мөнгө шилжүүлэхэд нэгдүгээр гарын үсэг эзэмшигч буюу газрын дарга цохолт хийдэггүй.	1	75.3			1	75.3		
19		НУБГ-ын хөрөнгийн жилийн эцсийн тооллогын зохион байгуулалт нь нийслэлийн дүүргүүдэд хөрөнгө тарж байрласан онцлогийг тусгаагүй, дүүргүүдийн хөрөнгийн тооллогын дүн мэдээг нэгтгэх, тооллогын тайлбар илтгэл бэлтгэх зэргийг тусгасан тодорхой төлөвлөгөөгүй байсан.	1	-			1	-		

20		БЗД-ийн УБХт УБЕГ-аас НУБГ-аар дамжуулалгүйгээр үнэ төлбөргүй өгсөн цэвэрлэгээний машиныг холбогдох тушаал шийдвэргүйгээр данснаас хассан.	1	30.0			1	30.0		
21		Дүүргийн хэлтсүүдэд УБЕГ-аас НУБГ-аар дамжуулалгүйгээр үнэ төлбөргүй өгсөн хангамжийн материалыг тушаал шийдвэргүйгээр данснаас хассан.	1	7.1			1	7.1		
22		Гадаад харилцааны яамтай үнэт цаас болон сонгуулийн санал хураах тоног төхөөрөмж, иргэний мэдээлэлтэй компьютерыг баланст бүртгэж, ашиглалтад хяналт тавьдаг эсэх, жилийн эцэст үлдэгдлийг тооцоо нийлж, баталгаажуулаагүй байна.	1	-			1	-		
23	Улсын бүртгэлийн ерөнхий газар/төв аппарат/	Гадаад паспортыг хэвлэх болон бэлдэц бэлтгэх үед үүссэн алдаа, үнэт цаасны дутагдлыг Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК, УБЕГ хэн нь хариуцах, хэрхэн нөхөн төлөх талаар албан ёсны шийдвэр гаргаагүй; Үнэт цаас болон гэрчилгээг худалдан авахдаа илүү, дутуу хэвлэхгүй байх, үлдэгдэл гарсан тохиолдолд захиалагчийн хяналтад устгах талаар гэрээнд тусгаагүй байна.	1	-			1	-		
24		Төрийн үйлчилгээний албан тушаалын цалинг Засгийн газрын тогтоолоор баталсан дүнгээс илүү олгож, нэмэгдсэн дүнгээр 13,123.2 мянган төгрөгийн цалингийн зөрүүг бодож олгосон байна.	1	13.1			1	13.1		
25		Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд нэмэлт өөрчлөлт оруулаагүй, нэмэлт гэрээ байгуулахгүйгээр гэрээний үнийн дүнгээс хэтрүүлэн шатахуун худалдан авсан байна.	1	21.2			1	21.2		
26		Үндэсний дата төвөөс балансаас баланст шилжүүлэн авсан 11,868.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 138000 ширхэг ашиглалтаас гарсан ТҮЦ машины лавлагааны маягт бүртгэлгүй байна.	1	11.9			1	11.9		
27	Булган аймгийн УБХ	Төлбөр тооцоог урьдчилан хянаж баталгаажуулаагүйгээс шалтгаалан нийгмийн даатгалын 1,876.5 мянган төгрөгийг авлага үүссэн байна.	1	1.9					1	1.9
28	Орхон аймгийн УБХ	Тус байгууллага нь албан хаагчдын 2024 оны ээлжийн амралтын хуваарийг гаргаагүй, ээлжийн амралт олгох мэдэгдлээр албан хаагчдыг амраасан байна.	1	-					1	-
29		Байгууллагын нягтлан бодогчийн ээлжийн амралт олгох мэдэгдлийг 2024 оны 1 дүгээр сарын 30-аас 2 дугаар сарын 21-ны хооронд ажлын 20 хоног амрахаар олгосон байхад нягтлан бодогч 2.3.4.6.8 дугаар саруудад 1-5 хоногоор хэсэгчлэн амарсан байна.	1	-					1	-
30	Өмнөговь аймгийн УБХ	Тайлант онд нягтлан бодогчид 1,471.0 мянган төгрөгийн балансын урамшууллыг, үр дүнгийн урамшуулалттай давхардуулан олгосон байна.	1	-					1	-
31		Тайлант онд үйл ажиллагааны орлогыг 260,000.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөсний 3 хувь болох 7,800.0 мянган төгрөгийг ахмадын санд төлөвлөсөн эсэх нь нотлогдоогүй байхад оны эцсийн үлдэгдэл 14,203.7 мянган төгрөгийг Ахмадын санд төвлөрүүлсэн байна.	1	-					1	-
32	Төв аймгийн УБХ	Элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхөж, үлдэх өртөггүй болсон 236 ширхэг үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлж данс бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	-					1	-

33		Төрийн үйлчилгээний албан хаагчдын үндсэн цалингийн зөрүүг тооцож олгохдоо нэмэгдлүүдийг тооцохгүй зөвхөн үндсэн цалингийн зөрүүг тооцож олгосон байна.	1	-					1	-
34		Албан хаагчдын цалингаас суутгасан ХХОАТ-ын зөрүүг тохируулаагүй, тохируулгын тайланг хийгээгүй байна.	1	-					1	-
35		УБЕГ-ын даргын 2019 оны Б/178 дугаар тушаалаар гэрээт албан хаагчдын орон тооны дээд хязгаарыг 3-аар баталсан байхад орон тоог хэтрүүлэн 5-аар ажиллуулсан байна.	1	-					1	-
36	Ховд аймгийн УБХ	Ур чадварын нэмэгдлийг тушаал шийдвэргүй олгосон.	1	13.5					1	13.5
37	Хөвсгөл аймгийн УБХ	Аймгийн УБХ нь ахмадын сан байгуулж ажиллаагүй байна.	1	-					1	-
38	Нийслэлийн УБГ	НУБГ бичиг хэрэг, аж ахуй хангамжийн материал худалдан авах гэрээнд бараа материалын тоо ширхэг үнийг тусгаагүй.	1	28.2					1	28.2
39		Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын 2021 оны А/706 тушаалаар баталсан "Монгол Улсын иргэний үнэмлэх, үндэсний гадаад паспортын бэлдцийг хүлээн авах, олгох, зарцуулалтад тавих журам"-ыг шинэчлэн батлаагүй байна.	1	-					1	-
40		Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт байгаа "Төрийн болон албаны нууцын тухай хуульд зааснаас бусад төрийн өмчийн үл хөдлөх эд хөрөнгийн эрхийг эрхийн улсын бүртгэлд бүртгэх журам"-ыг 2018 оноос хойш батлаагүй байгаагаас төрийн өмчийн үл хөдлөх эд хөрөнгийн эрхийг эрхийн улсын бүртгэлд бүртгээгүй байна.	1	-					1	-
41	Улсын бүртгэлийн ерөнхий газар/төв аппарат/	Койск машин буюу Голомт банкны /48-тай/ дансанд төвлөрсөн орлого, торгууль, улсын тэмдэгтийн хураамжийг ангилж, бүртгэх программын хөгжүүлэлт хийгээгүйгээс тус дансанд төвлөрсөн орлогыг мерчант буюу бөөн дүнгээр татаж байгаа нь улс, орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг зөрүүтэй тайлагнах эрсдэлтэй байна.	1	-					1	-
42		Төсвийн төвлөрүүлэн болон шууд захирагчийн санхүүгийн тайланд өмнөх аудитаар өгсөн шийдвэрийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг 2024 оны 04 дүгээр сарын 09-ний өдрийн 1/4624 дүгээр албан бичгээр хамтатган ҮАГ-т ирүүлсэн байна.	1	-					1	-
43		Бараа материалын дансанд 897,752.0 мянган төгрөгийн 30000 ширхэг үйлдвэрийн алдаатай дахин ашиглах боломжгүй цахим гадаад паспорт бэлдэц бүртгэлтэй байна.	1	-					1	-
44		Дансны ангилал зөрчин тээвэр шатахууны зардлаас бичиг хэргийн зардалд 1,479.5 мянган төгрөг, ариутгал халдваргүйжүүлэлтийн төлбөрт 304.3 мянган төгрөг, цэвэрлэгээний материал худалдан авах зардалд 1,541.9 мянган төгрөг тус тус зарцуулсан байна.	1	3.3					1	3.3
НИЙТ			44	27,906.6	2	43.5	24	27,816.3	18	46.8

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

№	Байгууллагын нэр	Зөрчлийн товч утга	Нийт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал										
1	Баянхонгор аймгийн УБХ	Тайлант онд шилэн дансны цахим хуудсанд 1,452,0 мянган төгрөгийн 3 тушаал, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 26,595,9 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	26.6	1	26.6				
2	Говьсүмбэр аймгийн УБХ	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 166.548.7 мянган төгрөгийн 19 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулаагүй.	1	-			1	-		
3	Өмнөговь аймгийн УБХ	1-12 дугаар сард гэрээ хэлцэл байгуулах, захиргааны шийдвэр гаргах, хөрөнгө зарцуулахдаа ашиг сонирхлын зөрчилгүй гэдгээ илэрхийлэх, зөрчил үүссэн тухай мэдэгдлийг хөтөлж шилэн дансанд байршуулаагүй байна.	1	-			1	-		
			3	26.6	1	26.6	2	-	0	-
Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал										
4	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар Хувьцаа эзэмшигчид, Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн үйл ажиллагаа, гаргасан шийдвэртэй холбоотой дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд: 1.Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн бүрэлдэхүүнд үйлдвэрийн үндсэн 2 ажилтан орсон, тайланд онд Төлөөлөн удирдах зөвлөл болон Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлыг хуульд заасан хугацаанд хийгээгүй, хууль, эрх зүйд нийцээгүй шийдвэр гаргаж, үр дүнгийн урамшуулал олгосон; 2.Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2024 оны 8 дугаар сарын 9-ний өдрийн хурлаар 2023 оны цэвэр ашгийн 3,726,014,146.00 /Гурван тэрбум долоон зуун хорин зургаан сая арван дөрвөн мянга нэг зуун дөчин зургаан/ төгрөгийг хувьцаа эзэмшигчдэд мөнгөн хэлбэрээр олгох, ногдол ашгийг 2024 оны 8 дугаар сарын 15-ны өдрөөс эхлэн олгох, тус ногдол ашгаар Унгар улсад 938,906 еврогийн чиптэй гадаад паспортын бэлдцийн өр төлбөрийг бүрэн төлж, барагдуулах саналыг Хувьцаа эзэмшигчдийн хуралд хүргүүлэх шийдвэрийг гаргасан	1	3,726.0	1	3,726.0				
5	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК	Тайлант оны бизнес төлөвлөгөөг тухайн оны эхэнд төлөвлөж, хуульд заасан хугацаанд холбогдох байгууллагад хүргүүлээгүй, чиг үүргээ хэрэгжүүлэхэд шаардлагатай эд хөрөнгийн жагсаалтыг гаргаж батлуулахгүйгээр 5,968,460.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	5,968.5	1	5,968.5				

6	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК	1. 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2025.03.20-ны өдөр буюу Төсвийн тухай хуульд заасан хугацаанаас 4 хоног хоцроон ирүүлсэн байна. 2. Өмнөх аудитаар өгсөн шийдвэрийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөөг 2024 оны 5 дугаар сарын 16-ны өдрийн 1-1/41 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн нь Төрийн аудитын тухай хуульд заасан хугацаанаас 20 хоног хоцроон ирүүлсэн байна.	1	-				1	-	
7	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг байхгүй байна.	1	-			1	-		
8	Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК	ТУЗ-ийн хурал хийж, дүгнэлт ирүүлээгүй байхад ХЭХ-ыг хийж, хүчин төгөлдөр бус дараах шийдвэрүүдийг гаргасан байна. Үүнд: Төрийн үнэт цаас хэвлэл ТӨДХХК-ийн Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын 2024 оны 3 дугаар сарын 7-ны өдрийн 24/01 дугаар тогтоолын хавсралт 2-т бүтэц орон тооны дээд хязгаарыг захиргаа, удирдлагын алба 12, Үйлдвэрийн алба 35, санхүү, аж ахуйн алба 11, нийт 58 орон тоогоор баталсан боловч гүйцэтгэлээр захиргаа, удирдлагын алба 13, Үйлдвэрийн алба 29, санхүү, аж ахуйн алба 9, ТУЗ-ийн гишүүн 7, нийт 58 хүний бүрэлдэхүүнтэй ажилласан нь үндсэн үйлдвэрийн ажилчдын орон тоо дутуу, удирдах албан тушаалтны орон тоо хэтэрсэн байна.	1	-			1	-		
Бусад хууль тогтоомжийн хүрээний нийт дүн			5	9,694.5	2	9,694.5	2	-	1	-
Нийцлийн нийт асуудлын дүн			8	9,721.1	3	9,721.1	4	-	1	-