



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бүс нутгийн авто зам хөгжүүлэх, засвар арчлалтын төслийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: СНАГ-2025/070/НА-СТА-ТХН

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: Д.Энхдалай Утас: 260512 Цахим хаяг: enkhdalai.d@audit.mn Аудитор: Ж.Мөнхбилгүүн Утас: 92000506 Цахим хаяг: Munkhbilguunj@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Конфиденсе аудит ХХК-ийн Захирал П.Ариунаа Утас: 99994990 Цахим хаяг: info@confidenceaudit.mn
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БҮС НУТГИЙН АВТО ЗАМ ХӨГЖҮҮЛЭХ,
ЗАСВАР АРЧЛАЛТЫН ТӨСЛИЙН
ЗОХИЦУУЛАГЧ Б.УУГАНБАЯР
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Бүс нутгийн авто зам хөгжүүлэх, засвар арчлалтын төслийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын 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.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Бүс нутгийн авто зам хөгжүүлэх, засвар арчлалтын төсөл нь Азийн Хөгжлийн банкны 118.5 сая ам.долларын зээлийн санхүүжилтийн хүрээнд Улаанбаатар-Дархан чиглэлийн 204.1 км, Хүйтний хөндий-Арвайхээр чиглэлийн 57.6 км, Дархан-Алтанбулаг чиглэлийн 118.0 км авто замын засвар, шинэчлэлтийн ажил болон Өндөрхаан-Норовлин чиглэлийн авто замын зураг төсөл боловсруулах зөвлөх үйлчилгээний ажлыг хийж гүйцэтгэж 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.

Бусад асуудлын хэсэг

Төслийн төлөвлөгөөнд үндсэн 4 зорилтын хүрээнд 8 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 99.1 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.

САНХҮҮ, НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	259,156,098,315.58	306,221,820,662.32
31	МӨНГӨН БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	8,901,542,381.12	12,604,282,784.51
3121	Төрийн сангийн харилцах /төгрөгөөр/	24,875,300.55	166,855,175.88
3122	Төрийн сангийн харилцах /гадаад валютаар/	8,876,667,080.57	12,437,427,608.63
33	Авлага	3,375,000.00	3,375,000.00
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,375,000.00	3,375,000.00
34	Урьдчилгаа	-	1,367,357,120.75
346000	Урьдчилгаа тооцоо	-	1,367,357,120.75
36	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	250,251,180,934.46	292,246,805,757.06
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	250,251,180,934.46	292,246,805,757.06
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23,306,078.20	335,714,752.60
39	Үндсэн хөрөнгө	23,306,078.20	335,714,752.60
392	Биет хөрөнгө	23,306,078.20	335,714,752.60
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	259,179,404,393.78	306,557,535,414.92
4	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	8,702,070,159.82	12,155,248,198.52
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	8,734,829.20	8,734,829.20
41500	Бараа үйлчилгээний өглөг	8,693,335,330.62	12,146,513,369.32
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	250,477,334,233.96	294,402,287,216.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	250,477,334,233.96	294,402,287,216.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	211,937,010,256.00	250,477,334,233.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	38,540,323,977.96	43,924,952,982.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ӨМЧИЙН ДҮН	259,179,404,393.78	306,557,535,414.92

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	НИЙТ ОРЛОГЫН ДҮН	41,730,590,464.66	45,963,133,897.55
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	2,614,240,830.35	1,280,625,161.36
114001	Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын хөнгөлөлт-МУЗГ санхүүжилт	2,614,240,830.35	1,280,625,161.36
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	6,604,583,368.84
120	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	6,604,583,368.84
122	МӨНГӨН ОРЛОГО	39,116,349,634.31	38,077,925,367.35
120022	Зээлийн санхүүжилт-1	17,420,051,027.61	7,791,835,351.55
120033	Зээлийн санхүүжилт-2	21,696,298,606.70	30,286,090,015.80
2	НИЙТ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	3,184,245,382.69	2,041,525,573.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,184,245,382.69	2,041,525,573.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	561,046,956.74	753,817,816.85
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	343,993,203.84	444,706,000.00
21010	Цалин	343,993,203.84	444,706,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,999,150.49	51,791,440.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	42,999,150.49	51,791,440.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,250,000.00	66,325,000.00
210304	Байрны түрээс	68,250,000.00	66,325,000.00
2104	Хангамж бараа материалын зардал	29,219,416.66	24,357,389.00
210401	Бичиг хэрэг	6,599,400.00	4,161,700.00
210402	Тээвэр шатахуун (гараж, сэлбэг хэрэгсэл)	18,051,350.00	14,526,800.00
210402	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	4,568,666.66	5,468,889.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	200,000.00
2107	Томилолтын зардал	29,690,000.00	44,064,000.00
210702	Дотоод томилолт	29,690,000.00	44,064,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,895,185.75	122,573,987.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын төлбөр-Зөвлөх үйлчилгээ	2,996,500.00	94,041,390.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	38,500,000.00	25,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	115,830.00	115,830.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,564.00	195,564.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	4,913,000.00	893,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээ	174,291.75	2,028,203.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,623,198,425.95	1,287,707,756.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,614,240,830.35	1,280,625,161.36
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	8,957,595.60	7,082,595.60
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	38,546,345,081.97	43,921,608,323.74
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	276,883,619.02
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз		276,883,619.02
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(6,021,104.02)	(273,538,960.31)
225012	Гадаад валютын ханшийн зөрүүгийн гарз	(6,021,104.02)	(273,538,960.31)
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	38,540,323,977.95	43,924,952,982.45

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	636,971,233.38	10,939,081,206.46
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	9,939,045,683.64
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	9,939,045,683.64
120009	Бусад орлого		9,939,045,683.64
122	Мөнгөн орлого	636,971,233.38	1,000,035,522.82
122001	Гадаадын тусламжийн санхүүжилт	636,971,233.38	1,000,035,522.82
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН (II)	556,545,843.42	753,817,816.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	556,545,843.42	753,817,816.85
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	556,545,843.42	753,817,816.85
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	339,492,090.52	444,706,000.00
210101	Үндсэн цалин	339,492,090.52	444,706,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,999,150.49	51,791,440.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	42,999,150.49	51,791,440.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,250,000.00	66,325,000.00
210304	Байрны түрээс	68,250,000.00	66,325,000.00
2104	Хангамж бараа материалын зардал	29,219,416.66	24,357,389.00
210401	Бичиг хэрэг	6,599,400.00	4,161,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,051,350.00	14,526,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,568,666.66	5,468,889.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		200,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	29,690,000.00	44,064,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	29,690,000.00	44,064,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,895,185.75	122,573,987.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,996,500.00	94,041,390.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	38,500,000.00	25,300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	115,830.00	115,830.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,564.00	195,564.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	4,913,000.00	893,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээ	174,291.75	2,028,203.85
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	80,425,389.96	10,185,263,389.61
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	6,604,583,368.84
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
223001	Бусад хөрөнгө	-	6,604,583,368.84
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(6,604,583,368.84)
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(92,452,588.86)	122,060,382.62
14	Бусад эх үүсвэр	-	122,060,382.62
145001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	-	122,060,382.62
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	(92,452,588.86)	122,060,382.62
250001	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	(92,452,588.86)	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(12,027,198.90)	3,702,740,403.39
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	8,913,569,580.02	8,901,542,381.12
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,901,542,381.12	12,604,282,784.51

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	211,937,010,256.00	211,937,010,256.00
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	38,540,323,977.96	38,540,323,977.96
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	250,477,334,233.96	250,477,334,233.96
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	43,924,952,982.44	43,924,952,982.44
2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	294,402,287,216.40	294,402,287,216.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	Нийт зардал ба цэвэр зээлийн дүн	54,995,400,000.00	44,436,291,030.19	10,559,108,969.81	80.8
21	Урсгал зардал	764,000,000.00	753,817,816.85	10,182,183.15	98.6
210	Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	764,000,000.00	753,817,816.85	10,182,183.15	98.6
2101	Цалин, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	500,294,200.00	496,497,440.00	3,796,760.00	99.2
210101	Үндсэн цалин	444,706,000.00	444,706,000.00		-100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,588,200.00	51,791,440.00	3,796,760.00	93.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	66,325,000.00	66,325,000.00		-100.0
210304	Байрны түрээс	66,325,000.00	66,325,000.00		-100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,455,700.00	24,357,389.00	1,098,311.00	95.6
210401	Бичиг хэрэг	4,211,700.00	4,161,700.00	50,000.00	98.8
210402	Тээвэр, шатахуун	15,000,000.00	14,526,800.00	473,200.00	96.8
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	5,694,000.00	5,468,889.00	225,111.00	96.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх	550,000.00	200,000.00	350,000.00	36.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	650,000.00	-	650,000.00	0.0
210604	Урсгал засвар	650,000.00	-	650,000.00	0.0
2107	Томилолт зочины зардал	44,100,000.00	44,064,000.00	36,000.00	99.9
210702	Дотоод албан томилолт	44,100,000.00	44,064,000.00	36,000.00	99.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	127,175,100.00	122,573,987.85	4,601,112.15	96.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	97,225,100.00	94,041,390.00	3,183,710.00	96.7
210802	Аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	25,300,000.00	25,300,000.00		-100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	115,830.00	884,170.00	11.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	195,564.00	304,436.00	39.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	-	100,000.00	0.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	893,000.00	107,000.00	89.3
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	2,050,000.00	2,028,203.85	21,796.15	98.9
22	Хөрөнгийн зардал	48,981,400,000.00	43,682,473,213.34	5,298,926,786.66	89.1
220001	Барилга байгууламж	48,660,000,000.00	43,362,981,943.34	5,297,018,056.66	89.1
222001	Тоног төхөөрөмж	321,400,000.00	319,491,270.00	1,908,730.00	99.4
III	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	54,995,400,000.00	44,436,291,030.19	10,559,108,969.81	80.8
35	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	49,745,400,000.00	44,436,291,030.19	5,309,108,969.81	89.3
350004	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	49,745,400,000.00	44,436,291,030.19	5,309,108,969.81	89.3
36	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	5,250,000,000.00	-	5,250,000,000.00	0.0
360001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	5,250,000,000.00	-	5,250,000,000.00	0.0
37	Бусад эх үүсвэр	-	-	-	0.0
4	Тохируулах бичилт	-	122,060,382.61		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,901,542,381.12		
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	12,604,282,784.51		
62	Ажиллагсадын тоо	8	8		-
620001	Удирдах ажилтан	1	1		-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	7	7		-

3. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

3.1 Аудитаар илэрсэн 319,491.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо
1	Тайлант онд төслийн нэгж үйл ажиллагаандаа Ниссан патрол Y62 5552cc маркийн авто машин худалдан авахаар шийдвэрлэж, 319,491.2 мянган төгрөг буюу 94,500 ам долларыг Азийн хөгжлийн банкны зээлийн данснаас шууд төлбөр хийсэн боловч хөрөнгө төслийн нэгжийн эзэмшилд биетээр байхгүй.	1	319,491.2	-	-	1	319,491.2	-	-	-	-
Дүн		1	319,491.2	-	-	1	319,491.2	-	-	-	-

3.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 33,384,142.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 33,384,142.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Д.д	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
				Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
1	Өмнөх онд өгсөн "Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх" зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, тайлант онд шилэн дансны цахим хуудсанд 33,347,962,0 мянган төгрөгийн 33 мэдээллийг мэдээлээгүй, 36,180.0 мянган төгрөгийн 5 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	38	33,384,142.0	38	33,384,142.0	-	-
	Дүн	38	33,384,142.0	38	33,384,142.0	-	-

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.