



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Асгат ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
Аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/93/НА-СТА-ОНА

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он</p>	<p>“Дундманхайдай аудит” ХХК-ийн захирал: Ж.Бямбажав Утас: 11-325262,91991462 Цахим хаяг: byambajav@dumaudit.mn Ахлах аудитор: С.Батжаргал Утас: 99895743 Цахим хаяг: info@dumaudit.mn Аудитор: Н.Гантөмөр Утас: 11-325262 Цахим хаяг. info@dumaudit.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл	9
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	9
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	10
Тав. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ.....	12



"АСГАТ" ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Э.ЭНХТӨР ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

Бод. 03.15 № 551
танай _____-ны № _____-г

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Асгат ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Асгат ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаарх нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудалд тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй зүйлсийг тодруулах ба тэдгээрийг аудитын хүрээнд нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн болно.

Нийслэлийн Засаг даргын 2023 оны А/688 дугаар захирамжаар 2023 оны эдийн засаг, санхүүгийн үр ашгийг дээшлүүлэх зорилтот түвшний төлөвлөгөөг нийт орлогыг 3,452.4 сая төгрөг, нийт зардлыг 3,414.6 сая төгрөгөөр тус тус байхаар тогтоосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Компанийн жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 24 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 98 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага нь санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

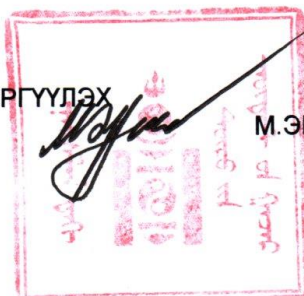
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Асгат ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	149,042,055.84	285,721,463.77
1.1.2	Дансны авлага	16,285,402.89	28,153,427.89
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	86,669,369.83	
1.1.6	Бараа материал	124,853,918.79	112,259,994.99
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	376,850,747.35	426,134,886.65
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	233,209,294.47	231,824,897.25
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	108,576,000.00	112,176,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	341,785,294.47	344,000,897.25
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	718,636,041.82	770,135,783.90
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1	ӨР ТӨЛБӨР	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.1	Дансны өглөг	16,777,360.00	44,740,860.00
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	407,424.00	-
2.1.1.3	Татварын өр	355,313,906.50	202,972,726.30
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	185,080.42	-
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	372,683,770.92	247,713,586.30
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	372,683,770.92	247,713,586.30
2.3.1	Төрийн өмч	351,307,118.00	351,307,118.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	60,394,053.98	60,394,053.98
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	108,576,000.00	108,576,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(174,324,901.08)	2,154,025.62
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	345,952,270.90	522,422,197.60
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	718,636,041.82	770,135,783.90

**Асгат ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан**

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	3,006,671,862.23	4,010,397,475.82
2	Борлуулалтын өртөг	2,476,218,769.37	3,108,449,573.21
3	Нийт ашиг (алдагдал)	530,453,092.86	901,947,902.61
4	Түрээсийн орлого	0.00	0.00
5	Хүүгийн орлого	0.00	2,948,789.61
6	Ногдол ашгийн орлого	0.00	0.00
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	0.00	0.00
8	Бусад орлого	1,377,272.73	1,831,318.17
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	0.00	68,967,642.05
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	414,966,822.96	590,866,834.62
11	Санхүүгийн зардал	0.00	0.00
12	Бусад зардал	2,576,330.00	26,850,337.39
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	0.00	0.00
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(25,526,145.87)	0.00
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	0.00	0.00
17	Бусад ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	88,761,066.76	220,043,196.33
19	Орлогын татварын зардал	8,876,106.68	22,004,319.63
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	79,884,960.08	198,038,876.70
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	79,884,960.08	198,038,876.70
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	0.00	0.00
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00
23.3	Бусад олз (гарз)	0.00	0.00
24	Орлогын нийт дүн	79,884,960.08	198,038,876.70
25	Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг (алдагдал)	0.00	0.00

Асгат ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	351,307,118.00	60,394,053.98	108,576,000.00	(254,209,861.16)	266,067,310.82
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Залруулсан үлдэгдэл	351,307,118.00	60,394,053.98	108,576,000.00	(254,209,861.16)	266,067,310.82
4	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	79,884,960.08	79,884,960.08
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
9	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	351,307,118.00	60,394,053.98	108,576,000.00	(174,324,901.08)	345,952,270.90
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Залруулсан үлдэгдэл	351,307,118.00	60,394,053.98	108,576,000.00	(174,324,901.08)	345,952,270.90
12	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	(21,568,950.00)	(21,568,950.00)
15	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	198,038,876.70	198,038,876.70
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	351,307,118.00	60,394,053.98	108,576,000.00	2,145,025.62	522,422,197.60

Асгат ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Өссөн дүн
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	3,333,784,140.91	4,481,470,225.01
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	3,333,643,231.91	4,480,907,149.36
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	140,909.00	563,075.65
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	3,221,427,834.79	4,305,840,185.05
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	218,764,882.00	381,172,077.74
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	64,891,382.58	112,036,572.96
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	2,766,577,174.21	3,518,134,105.39
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	9,055,071.70	6,778,072.04
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	11,728,000.00	656,800.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	45,629,358.48	77,224,296.87
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	104,781,965.82	209,838,260.05
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	112,356,306.12	176,995,257.93
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	1,365,217.97
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	-	1,365,217.97
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	3,582,900.00	18,746,900.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	3,582,900.00	15,146,900.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	3,600,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(3,582,900.00)	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	21,568,950.00
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-	21,568,950.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	(21,568,950.00)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	108,773,406.21	136,679,407.93
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	40,268,649.63	149,042,055.84
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	149,042,055.84	285,721,463.77

**Асгат ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2022 оны Гүйцэтгэл	2023 он		Өөрчлөлт	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
Борлуулалтын орлого	3,006,671.8	3,434,513.0	4,009,798.0	575,285.0	116.8
Ногоо тариалалтын орлого		16,000.0	-	(16,000.0)	-
Зогсоол	1,377.3	1,890.0	1,831.3	(58.7)	96.9
Бусад орлого			599.5	599.5	-
Хүүгийн орлого		-	2,948.8	2,948.8	-
Нийт орлогын дүн	3,008,049.1	3,452,403.0	4,015,177.6	562,774.6	116.3
ББӨ	2,476,218.7	2,548,320.1	3,108,449.6	560,129.5	122.0
Цалин	277,125.6	582,288.3	469,092.2	(113,196.1)	80.6
Нийгмийн даатгалын шимтгэл	34,853.9	72,786.0	57,851.7	(14,934.3)	79.5
Шуудан холбоо	2,055.2	2,850.8	2,708.0	(142.8)	95.0
Шатахуун	9,999.3	16,530.0	11,438.7	(5,091.3)	69.2
Хангамжийн материал	5,259.6	6,615.0	6,470.3	(144.7)	97.8
Бичиг хэрэг	1,739.3	4,020.0	2,954.2	(1,065.8)	73.5
Ашиглалтын зардал	11,953.8	13,000.0	14,592.2	1,592.2	112.2
Хөдөлмөр хамгаалал	4,415.4	5,705.0	5,589.7	(115.3)	98.0
Засварын зардал	1,571.5	8,000.0	3,194.0	(4,806.0)	39.9
Бусад зардал	19,849.9	28,000.0	34,736.3	6,736.3	124.1
Шагнал урамшуулал	-	10,000.0	9,500.0	(500.0)	95.0
Элэгдлийн зардал	21,980.1	26,000.0	16,531.3	(9,468.7)	63.6
Түрээс	19,800.0	30,000.0	19,800.0	(10,200.0)	66.0
Сэлбэг хэрэгсэл	1,556.6	10,060.0	4,007.5	(6,052.5)	39.8
Сургалтын зардал	1,930.0	8,000.0	7,714.4	(285.6)	96.4
Албан томилолт	-	6,000.0	-	(6,000.0)	-
Ногоо тариалалтын зардал	-	13,000.0	-	(13,000.0)	-
Тээврийн зардал	876.7	5,000.0	2,034.0	(2,966.0)	40.7
Үйл ажиллагааны зардал	2,891,185.6	3,396,175.2	3,776,664.1	380,488.9	111.2
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	25,526.1			-	-
Үйл ажиллагааны бус зардал	2,576.3	18,450.0	18,470.3	20.3	100.1
Нийт зардлын дүн	2,919,288.0	3,414,625.2	3,795,134.4	380,509.2	111.1
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	88,761.1	37,777.8	220,043.2	182,265.4	582.5
Орлогын татварын зардал	8,876.1	3,777.8	22,004.3	18,226.5	582.5
Цэвэр ашиг	79,885.0	34,000.0	198,038.9	164,038.9	582.5
Үндсэн хөрөнгө худалдан авах зардал		55,800.0	16,205.0	(39,595.0)	29.0
Орлогын 1 төгрөгт ногдох зардал		1.0	1.0	-	100.0
Хөрөнгө оруулалт		61,560.0	-	(61,560.0)	-
Орон тоо	20	27	22	(5)	81.5

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 43,781.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 20,954.4 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 8 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулж, 2,680.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 18,928.0 мянган төгрөгний зөрчилд 3 албан шаардлага, 1,218.9 мянган төгрөгний зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 43,781.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 20,954.4 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 8 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулсан.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Дд	Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1	ХХОАТ-ын тайланд 5 ажилтны цалинг нийт 591.5 мянган төгрөгөөр илүү, дутуу тайлагнасан алдааг;	1	591.5			1	591.5	1	591.5				
2	НДШ-ийн тайланд 5 ажилтны 986.9 мянган төгрөгийн цалинг илүү, дутуу зөрүүтэй тайлагнасан алдааг;	1	986.9			1	986.9	1	986.9				
3	Мөнгөн хөрөнгийн данснаас 3,046.1 мянган төгрөгийн "Тооцооны данс"-аар бүртгэхгүйгээр шууд зардлын дансанд бүртгэсэн алдааг ;	1	3,046.1			1	3,046.1	1	3,046.1				
4	Худалдан авсан түгээлт борлуулалтын систем 3,960.0 мянган төгрөгийн программыг биет бус хөрөнгөөр орлого аваагүй алдааг ;	1	3,960.0			1	3,960.0	1	3,960.0				
5	Бараа материалын дансаар дамжуулаагүй нийт 2,745.4 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан алдааг ;	1	2,745.4			1	2,745.4	1	2,745.4				
6	Тайланд үед худалдан авсан 447.7 мянган төгрөгийн wifi хүлээн авагч, аяга, зөөврийн хардыг тус тус орлогод бүртгэхгүй шууд зарлагдсан алдааг	1	447.7			1	447.7	1	447.7				
7	Авлага данстад түүврийн сорилыг гүйцэтгэхэд бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, засварын материал, бараа, бичиг хэрэг зэрэг нийт 8,106.7 мянган төгрөгийн бараа материалын дансаар дамжуулалгүй авлагын данснаас шууд зардалд бүртгэсэн алдааг	1	8,106.7			1	8,106.7	1	8,106.7				
8	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал,		1,069.9				1,069.9		1,069.9				

урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого, шууд бус орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын төлөлтийн тайланг цалингийн цэстэй тулган шалгахад 1,069.9 мянган төгрөгөөр цалинг татварын тайланд тайлагнаагүй алдааг	1				1		1					
НИЙТ ДҮН	8	20,954.4			8	20,954.4	8	20,954.4				-

Аудитаар 22,827.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 2,680.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт тогтоож, 18,928.0 мянган төгрөгний зөрчилд 3 албан шаардлага, 1,218.9 мянган төгрөгний зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

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	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх оны 1,218.9 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг барагдуулаагүй байна	1	1,218.9					1	1,218.9				
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 39 нэр төрлийн 39.400.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг цаашид хэрхэн ашиглах талаар шийдвэрлээгүй байна.	1	0.0					1	0.0				
Тайлант хугацаанд эхний хагас жилд сургалтад 2,264.1 мянган төгрөг, А/62 дугаар тушаалаар сургалт семинарт 8,400.0 мянган төгрөг нийт 10,664.1 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны зардлаас зарцуулсан	1	10,664.1			1	10,664.1						
Жилийн эцсийн бараа материалын тоолого хийсэн үр дүнг тайлагнаагүй болон 6,301.2 мянган төгрөгийн хангамжийн материалыг анхан шатны баримтын бүрдэлгүй акталж устгасан	1	6,301.2			1	6,301.2						
Ажилчдад бараа болон цалингийн	1	1,962.7			1	1,962.7						

зээл хавтгайруулан олгон ажиллагсад гэсэн нэрээр 1,962.7 мянган төгрөгийн авлагыг данс хооронд хааж бүртгэсэн												
Ажилчдад А/67.68 тушаалаар шагнал, үр дүнгийн урамшилд 7,000.0 мянган төгрөг бэлнээр, ахмадуудад А/07, 54 тушаалаар хүндэтгэл үзүүлэхэд гарын бэлэгт 6,990.0 мянган төгрөг нийт 13,990.0 мянган төгрөг зарцуулсны 10 хувийн татварт суутгасан 1,399.0 мянган төгрөгийг татварын байгууллагад шилжүүлээгүй байна.	1	1,399.0	1	1,399.0								
Тушаал шийдвэр, зарцуулах төсөв батлаагүй бизнес уулзалтад 992.7 мянган төгрөгийг бусад арга хэмжээний зардлаас зарцуулсан байна.	1	992.7	1	992.7								
Байгууллагаас 288.8 мянган төгрөгийн гар утасны төлбөр бэлнээр төлсөн байна	1	288.8	1	288.8								
Дүн	8	22,827.4	3	2,680.5	3	18,928.0	2	1,218.9				

Тав. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 14,151.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Дд	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Тайлант хугацаанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 14,151.2 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээг мэдээлээгүй ба 12 мэдээг хугацаа хоцроосон байна	1	14,151.2			1	14,151.2		
Дүн		1	14,151.2			1	14,151.2		