НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Улаанбаатар спорт менежмент ХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/30/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	"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

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: 10
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 11
Тав. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ........ 12

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

2024.03.15 № 548

танай ____________-ны №____________-т

УЛААНБААТАР СПОРТ
МЕНЕЖМЕНТ ХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ
ЗАХИРАЛ Ц.ЭРДЭНЭБАТ ТАНАА

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 Улаанбаатар спорт менежмент ХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Улаанбаатар спорт менежмент ХК-ийн 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

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

Бид 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.

Компанийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2023 оны 04 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 22/03 тогтоолоор 2023 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд нийт орлогыг 10,510,942.0 мянга, нийт зардлыг 10,510,942.0 мянган төгрөг байхаар тогтоож, үүнээс хөрөнгө оруулалтад зориулж 9,191,263.0 мянган төгрөгийг баталсан байна.

D:\Desktop\2024\Word\Явсан бичиг\2024.03.15 UB Sport management.docx
002022153

Бусад асуудлын хэсэг

Компанийн жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96 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

D:\Desktop\2024\Word\Явсан бичиг\2024.03.15.UB.Sport.management.docx

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	6,414,175,848.48	9,165,884,831.72
1.1.2	Дансны авлага	979,385,629.00	979,385,629.00
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	34,206,276.34	81,782,244.48
1.1.4	Бусад авлага	1,671,241,977.00	1,673,483,977.00
1.1.6	Бараа материал	51,904,351.32	73,770,358.79
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо	4,574,243,739.48	4,713,697,842.62
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**13,725,157,821.62**	**16,688,004,883.61**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**	**-**	**-**
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	18,536,586,607.39	18,020,574,555.41
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	7,612,270,850.56	7,610,706,050.08
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**26,148,857,457.95**	**25,631,280,605.49**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**39,874,015,279.57**	**42,319,285,489.10**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**	**-**	**-**
2.1	**ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**-**
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**	**-**	**-**
2.1.1.1	Дансны өглөг	689,560.47	-
2.1.1.3	Татварын өр	91,646,085.28	402,517.57
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	2,620,815,352.00	2,620,815,352.00
2.1.1.9	Нөөц / өр төлбөр /	129,962,975.46	153,387,229.73
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**2,843,113,973.21**	**2,774,605,099.30**
2.1.2	**Урт хугацаат өр төлбөр**	**-**	**-**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**2,843,113,973.21**	**2,774,605,099.30**
2.3.1	Төрийн өмч	15,700,000,000.00	19,125,700,000.00
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	7,609,880,500.00	7,609,880,500.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	13,721,020,806.36	12,809,099,889.80
2.3.11	**Эздийн өмчийн дүн**	**37,030,901,306.36**	**39,544,680,389.80**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**	**39,874,015,279.57**	**42,319,285,489.10**

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	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**-**	**-**
5	Хүүгийн орлого	220,123,406.57	718,648,654.89
8	Бусад орлого	6,740,225,894.12	306,954.55
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	1,003,058.00	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,637,014,872.69	1,556,684,012.83
12	Бусад зардал	18,165,500.00	2,549,136.37
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	304,017.04	(17,024.12)
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**5,304,469,887.04**	**(840,294,563.88)**
19	Орлогын татварын зардал	532,263,538.73	71,626,352.68
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**4,772,206,348.31**	**(911,920,916.56)**
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**4,772,206,348.31**	**(911,920,916.56)**
24	**Орлогын нийт дүн**	**4,772,206,348.31**	**(911,920,916.56)**
25	**Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг (алдагдал)**	**-**	**-**

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Д/д	Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**6,500,000,000.00**	**7,609,880,500.00**	**8,994,791,777.91**	**23,104,672,277.91**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	6,500,000,000.00	7,609,880,500.00	8,994,791,777.91	23,104,672,277.91
4	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
5	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	9,200,000,000.00	-	-	9,200,000,000.00
6	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	4,772,206,348.31	4,772,206,348.31
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	7,609,880,500.00	-	7,609,880,500.00
9	**2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**15,700,000,000.00**	**7,609,880,500.00**	**13,721,020,806.36**	**37,030,901,306.36**
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
11	Залруулсан үлдэгдэл	15,700,000,000.00	7,609,880,500.00	13,721,020,806.36	37,030,901,306.36
12	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
13	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	3,425,700,000.00	-	-	3,425,700,000.00
14	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
15	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	(911,920,916.56)	(911,920,916.56)
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	7,609,880,500.00	-	7,609,880,500.00
17	**2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**19,125,700,000.00**	**7,609,880,500.00**	**12,809,099,889.80**	**39,544,680,389.80**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**9,215,328,697.15**	**3,431,459,781.49**
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	9,200,000,000.00	3,425,700,000.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	15,328,697.15	5,759,781.49
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**1,971,962,256.86**	**1,237,808,288.11**
1.2.1	Ажилдагсад төлсөн	567,103,873.42	485,850,772.99
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	148,700,494.81	129,299,676.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	-	1,500,000.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,784,365.00	540,788.15
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	13,912,672.92	11,632,570.97
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	906,737,849.62	256,128,911.85
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	333,129,901.09	352,855,568.15
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	7,243,366,440.29	2,193,651,493.38
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**220,123,406.57**	**718,648,654.89**
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	220,123,406.57	718,648,654.89
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**3,316,584,755.36**	**160,574,140.91**
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	3,316,584,755.36	160,574,140.91
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(3,096,461,348.79)	558,074,513.98
3.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**304,250.94**	**13,627.89**
3.1.4	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	304,250.94	13,627.89
3.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**(233.90)**	**(30,652.01)**
3.2.5	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	(233.90)	(30,652.01)
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	304,017.04	(17,024.12)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	4,147,209,108.54	2,751,708,983.24
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**2,266,966,739.94**	**6,414,175,848.48**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**6,414,175,848.48**	**9,165,884,831.72**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт		2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны Төлөвлөгөө	2023 оны Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ ҮҮНЭЭС:		**1,118,500.5**	**1,063,028.9**	**865,222.6**	**(197,806.3)**	**81.4**
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		**613,405.4**	**623,155.9**	**544,107.7**	**(79,048.2)**	**87.3**
1	Үндсэн цалин	555,660.4	557,155.9	501,485.0	(55,670.9)	90.0
2	Нэмэгдэл/ Утас	2,475.0			-	-
3	Унаа, хоолны хөнгөлөлт	55,270.0	66,000.0	42,622.7	(23,377.3)	64.6
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		**81,292.6**	**79,164.0**	**68,917.0**	**(10,247.0)**	**87.1**
1	Тэтгэврийн даатгал	57,591.2	53,998.0	46,863.6	(7,134.4)	86.8
2	Тэтгэмжийн даатгал	6,258.5	6,292.0	5,513.4	(778.6)	87.6
3	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,651.5	5,033.0	4,410.7	(622.3)	87.6
4	Ажилгүйдлийн даатгал	1,162.9	1,258.0	1,102.7	(155.3)	87.7
5	Эрүүл мэндийн даатгал	11,628.6	12,583.0	11,026.7	(1,556.3)	87.6
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		**152,032.8**	**131,970.0**	**101,492.3**	**(30,477.7)**	**76.9**
1	Гэрэл, цахилгаан, дулаан	884.4			-	-
2	Агуулахын түрээс	52,909.1	54,000.0	52,337.7	(1,662.3)	96.9
3	Оффисын түрээс	98,239.4	77,970.0	49,154.6	(28,815.5)	63.0
Хангамж, бараа материалын зардал		**47,041.9**	**51,930.8**	**45,950.4**	**(5,980.4)**	**88.5**
1	Бичиг хэрэг	3,219.3	3,250.0	2,227.8	(1,022.2)	68.5
2	Шатахуун	13,919.9	17,550.0	11,608.1	(5,941.9)	66.1
3	Тээвэр	5,297.6	8,000.0	6,101.3	(1,898.7)	76.3
4	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,482.9	7,630.8	6,406.9	(1,224.0)	84.0
5	Цэвэрлэгээний материал	1,376.5	1,800.0	5,396.8	3,596.8	299.8
6	Хангамжийн зүйлс	6,577.9	13,700.0	14,209.5	509.5	103.7
Томилолт, зочны зардал		**19,222.9**	**42,105.5**	**28,950.3**	**(13,155.2)**	**68.8**
1	Гадаад албан томилолт	15,067.3	42,105.5	28,950.3	(13,155.2)	68.8
Зохион байгуулалтын ажлууд		**1,883.1**	**9,000.0**	**5,549.9**	**(3,450.1)**	**61.7**
1	Жудо бөхийн грандслам тэмцээн	1,883.1	2,100.0	1,576.7	(523.3)	75.1
2	Зүүн Азийн залуучуудын наадам		6,900.0	3,973.2	(2,926.8)	57.6
Бусад		**150,550.9**	**110,702.7**	**67,705.8**	**(42,996.9)**	**61.2**
1	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,627.6	6,000.0	857.5	(5,142.5)	14.3
2	Харуул хамгаалалт	5,040.0			-	-
3	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,500.0	5,500.0	5,500.0	-	100.0
4	Даатгалын үйлчилгээ	11,695.0	12,595.0	11,170.5	(1,424.5)	88.7
5	Тээврийн хэрэгслийн татвар	235.2	97.5	97.5	-	100.0
6	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо, засвар	3,479.6	3,050.0		(3,050.0)	-
7	Газрын төлбөр	35,810.9	35,810.9	35,810.9	-	100.0
8	Банк, санхүү, бусад байгууллагын үйлчилгээний төлбөр, хураамж	41,539.1	6,200.0	2,093.0	(4,107.0)	33.8
9	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	17,201.2	18,549.3	10,901.8	(7,647.5)	58.8
10	Сургалт АЗ	250.0			-	-
11	Хэвлэлтийн зардал	892.5	1,600.0	857.5	(742.5)	53.6
12	Спорт, уралдаан тэмцээн, нэгдсэн арга хэмжээний зардал	350.0	15,000.0		(15,000.0)	-
13	Бусад - ЗУГ	930.0	6,300.0	417.2	(5,882.8)	6.6
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		**18,165.5**	**15,000.0**	**2,549.1**	**(12,450.9)**	**17.0**
1	Нэг удаагийн тэтгэмж, Нийгмийн баталгааны хөтөлбөр	18,165.5	15,000.0	2,549.1	(12,450.9)	17.0
Үндсэн хөрөнгө элэгдэл				**674,125.8**		
ААНОАТ		**797,557.4**	**256,650.0**	**91,528.1**	**(165,121.9)**	35.7

НТАГ-2024/30/НА-СТА-ОНА

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ:

Аудитаар нийт 26,292.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 7,816.7 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 5 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулж, 1,099.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 17,376.8 мянган төгрөгний 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар нийт 7,816.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 7,816.7 мянган төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой 5 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: Залруулсан		Үүнээс: Залруулаагүй		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	ХХОАТ-ын тайланд 4 ажилтны цалин нийт 66.8 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	66.8			1	66.8	1	66.8				
2	Мөнгөн хөрөнгийн данснаас "Тооцооны данс"-аар бүртгэхгүйгээр 4.418.4 мянган төгрөгийг шууд зардлын дансанд бүртгэсэн	1	4,418.4			1	4,418.4	1	4,418.4				
3	Өмнөх оны 1.816.5 мянган төгрөгийн аудитын төлбөрийг тайлан үеийн зардалд бүртгэсэн	1	1,816.5			1	1,816.5	1	1,816.5				
4	нийт 1,234.0 мянган төгрөгийг бараа материалын дансаар дамжуулалгүй авлагын данснаас шууд зардалд	1	1,234.0			1	1,234.0	1	1,234.0				
5	Бараа материалын дансанд нийт 281.0 мянган төгрөгийн сэтгүүлийн болон булангийн номын тавиур бүртгэлтэй	1	281.0			1	281.0	1	281.0				
НИЙТ ДҮН		**5**	**7,816.7**			**5**	**7,816.7**	**5**	**7,816.7**				**-**

Аудитаар 18,475.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 1,099.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 17,376.8 мянган төгрөгний 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс: Төлбөрийн акт		Үүнээс: Албан шаардлага		Үүнээс: Зөвлөмж		Үүнээс: Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Үүнээс: Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Спорт төвийн барилга асуудал	1						1					
Үндсэн хөрөнгийн үлдэх өртөггүй асуудал	1						1					
Төрийн өмч дүнг зөрүүтэй	1						1					

Ном, бараа бэлэгт худалдан авч хандив, тусламжийн зардалд зарлагдсан	1	1,099.0	1	1,099.0								
Удирдлагын шийдвэргүй 17,376.8 мянган төгрөг гадаад албан томилолтын зардалд зарцуулсан байна.	1	17,376.8			1	17,376.8						
Дүн	5	18,475.8	1	1,099.0	1	17,376.8	3	0				

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 2,356,641.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

/мянган төгрөгөөр/

Дд	Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс:					
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
7	Тайлант хугацаанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 7 гүйлгээний нийт 2,356,641.8 мянган төгрөгийг хоцроож мэдээлсэн байна. Мөн 146 мэдээлэл оруулахаас 139 мэдээлэл оруулан 5 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 2 мэдээлэл мэдээлээгүй байна.	1	2,356,641.8			1	2,356,641.8		
Дүн		**1**	**2,356,641.8**			**1**	**2,356,641.8**		