

# ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Налайх дүүргийн гэрэлтүүлэг чимэглэлийн алба” ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/55/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: <a href="#">www.audit.mn</a> Улаанбаатар хот 2023 он	“Ашид баланс аудит” ХХК-ийн захирал Л.Майцэцэг Утас: 99081568 Цахим хаяг: ashidbalance@gmail.com  Ахлах аудитор: Д.Алтанцэцэг Утас: 99178619 Цахим хаяг: ashidbalance@gmail.com  Туслах аудитор: Д.Сэрчинмаа Утас: 99265037 Цахим хаяг: ashidbalance@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



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 № 557  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

НАЛАЙХ ГЭРЭЛТҮҮЛЭГ  
ЧИМЭГЛЭЛИЙН АЛБА”  
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ  
Г.БАЯРСҮРЭН 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 Налайх гэрэлтүүлэг чимэглэлийн алба” ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Налайх гэрэлтүүлэг чимэглэлийн алба” 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллага 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 талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

### Аудитын гол асуудал

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.

## **Бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Налайх гэрэлтүүлэг чимэглэлийн алба ОНӨААТҮГ-ын захирал нь Налайх дүүргийн Засаг даргатай 1 зорилтын хүрээнд 5 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр контрактын гэрээ байгуулан ажиллаж, биелэлтийг 100.0 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

## Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/			
Код	Балансын үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
<b>1</b>	<b>ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>		
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	22,366.65	644,484.28
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	3,052,499.39
1.1.6	Бараа материал	4,716,390.00	38,958,827.00
	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>4,738,756.65</b>	<b>42,655,810.67</b>
<b>1.2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ</b>		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	3,294,410,070.65	2,553,258,301.52
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	12,498,750.00	12,168,750.00
	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>3,306,908,820.65</b>	<b>2,565,427,051.52</b>
<b>1.3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>3,311,647,577.30</b>	<b>2,608,082,862.19</b>
<b>2</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ</b>		
<b>2.1</b>	<b>Өр төлбөр</b>		
<b>2.1.1</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.1.1	Дансны өглөг	18,113,346.47	51,391,238.66
2.1.1.3	Татварын өр	232,727.27	-
	<b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>18,346,073.74</b>	<b>51,391,238.66</b>
<b>2.1.2</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	-	-
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	3,031,129,749.82	2,350,448,419.27
	<b>Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>3,031,129,749.82</b>	<b>2,350,448,419.27</b>
<b>2.2</b>	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>3,049,475,823.56</b>	<b>2,401,839,657.93</b>
<b>2.3</b>	<b>Эздийн өмч</b>		
2.3.1	Өмч: Төрийн	621,910,737.00	621,910,737.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	87,923,761.80	87,923,761.80
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	572,845,934.00	572,845,934.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(1,020,508,679.06)	(1,017,611,064.22)
	<b>Эздийн өмчийн дүн</b>	<b>262,171,753.74</b>	<b>206,243,204.26</b>
<b>2.4</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>3,311,647,577.30</b>	<b>2,608,082,862.19</b>

## 2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөр	Үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1	Борлуулалтын орлого/цэвэр/	590,914,242.09	999,235,781.82
2	Борлуулалтын өртөг	429,749,308.86	798,389,092.81
3	<b>Нийт ашиг/алдагдал/</b>	<b>161,164,933.23</b>	<b>200,846,689.01</b>
5	Хүүгийн орлого	-	97,480.10
8	Бусад орлого	933,922,550.33	1,196,464,849.75
11	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,263,556,842.48	1,449,785,682.71
12	Бусад зардал	60,500.00	66,019.69
14	Бусад ашиг/алдагдал	-	(6,383,480.79)
18	<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг/алдагдал/</b>	<b>(168,529,858.92)</b>	<b>(58,826,164.33)</b>
19	Орлогын татварын зардал	-	-
20	<b>Татвар дараах ашиг/алдагдал/</b>	<b>(168,529,858.92)</b>	<b>(58,826,164.33)</b>
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	<b>(168,529,858.92)</b>	<b>(58,826,164.33)</b>

## 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 /алдагдал	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	621,910,737.00	87,923,761.80	-	(851,978,820.14)	(142,144,321.34)
Залруулсан үлдэгдэл	621,910,737.00	87,923,761.80	-	(851,978,820.14)	(142,144,321.34)
Тайлант үеийн ашиг, алдагдал	-	-	-	(168,529,858.92)	(168,529,858.92)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	572,845,934.00	-	572,845,934.00
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	621,910,737.00	87,923,761.80	572,845,934.00	(1,020,508,679.06)	262,171,753.74
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	2,897,614.85	2,897,614.85
Залруулсан үлдэгдэл	621,910,737.00	87,923,761.80	572,845,934.00	(1,017,611,064.21)	265,069,368.59
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	(58,826,164.33)	(58,826,164.33)
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	621,910,737.00	87,923,761.80	572,845,934.00	(1,076,437,228.54)	206,243,204.26

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
<b>1</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>591,529,093.00</b>	<b>1,004,211,670.82</b>
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	935,000.00	120,000.00
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	4,423,188.00	10,290,699.00
1.1.5	Татаас санхүүжилтийн орлого	579,504,800.00	970,915,800.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	6,666,105.00	22,885,171.82
<b>1.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>591,679,940.63</b>	<b>1,001,919,640.53</b>
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	116,481,804.35	189,274,105.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	34,283,253.73	59,487,324.30
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	220,988,089.40	258,159,369.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	153,503,393.00	354,661,648.59
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	46,728,251.00	69,832,633.00
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	8,600.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	10,845,807.15	21,341,810.95
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	2,787,842.00	-
1.2.9	Бусад мөнгөн зардал	6,061,500.00	49,154,149.69
<b>1.3</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(150,847.63)</b>	<b>(2,292,030.29)</b>
<b>2</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>2.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	-	<b>89,987.34</b>
2.1.6	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	-	89,987.34
<b>2.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	-	<b>1,759,900.00</b>
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	1,759,900.00
<b>2.3</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>		<b>(1,669,912.66)</b>
<b>3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>3.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	-	-
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
<b>3.3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	-	-
<b>4</b>	<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>(150,847.63)</b>	<b>622,117.63</b>
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	173,214.28	22,366.65
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	22,366.65	644,484.28

## 2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны		Зөрүү	Хувь
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Өөрийн орлого						
Үүнээс:	Татаас санхүүжилтийн орлого	мян/төг	579,504.8	913,915.8	913,915.8	-	100.0
	Үйл ажиллагааны бусад орлого	мян/төг	6,203.5	6,900.0	20,892.5	13,992.5	302.8
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	мян/төг	5,205.9	-	7,525.0	7,525.0	-
	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	мян/төг	933,922.6	-	1,196,464.8	1,196,464.8	-
	Засаг даргын санхүүжилт	мян/төг	-	-	57,000.0	57,000.0	-
<b>2</b>	<b>Нийт орлого</b>	<b>мян/төг</b>	<b>1,524,836.8</b>	<b>920,815.8</b>	<b>2,195,798.1</b>	<b>1,274,982.3</b>	<b>238.5</b>
1	Ажиллагсдын цалингийн зардал	мян/төг	116,481.8	273,362.0	229,001.5	(44,360.5)	83.8
2	НДШ-ийн зардал	мян/төг	34,283.3	37,133.1	33,104.7	(4,028.4)	89.2
3	Гэрэл цахилгааны зардал	мян/төг	174,959.6	338,377.6	380,801.3	42,423.7	112.5
4	Нийтийн эзэмшлийн гэрэлтүүлгийн засварын зардал	мян/төг	212,411.7	243,145.5	353,847.1	110,701.6	145.5
5	Дулааны зардал	мян/төг	2,408.7	3,722.9	3,791.3	68.4	101.8
6	Цэвэр бохир усны зардал	мян/төг	620.1	915.6	844.6	(71.0)	92.2
7	Тээвэр шатахууны зардал	мян/төг	46,728.3	62,008.0	51,291.0	(10,717.0)	82.7
8	Сэлбэг хэрэгслийн зардал	мян/төг	9,840.9	16,060.0	12,632.7	(3,427.3)	78.7
9	Бичиг хэргийн зардал	мян/төг	1,378.9	3,288.6	1,636.5	(1,652.1)	49.8
10	Шуудан харилцаа холбооны зардал	мян/төг	1,440.4	1,370.6	1,642.4	271.8	119.8
11	Аж ахуйн дотоод хэрэгцээ	мян/төг	-	3,480.0	8,203.9	4,723.9	235.7
12	Түрээсийн зардал	мян/төг	3,580.0	7,392.0	5,520.0	(1,872.0)	74.7
13	ҮХ-ийн элэгдлийн зардал	мян/төг	1,080,383.7	816,150.5	1,158,591.6	342,441.1	142.0
14	Бусад зардал	мян/төг	6,061.5	-	2,926.0	2,926.0	-
15	Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	мян/төг	-	-	2,550.0	2,550.0	-
16	ҮХ ашиглалтаас хассаны зардал	мян/төг	-	-	6,383.5	6,383.5	-
17	Албан татвар, төлбөр хураамж	мян/төг	2,787.8	-	1,856.2	1,856.2	-
<b>18</b>	<b>Нийт зардлын дүн</b>	<b>мян/төг</b>	<b>1,693,366.7</b>	<b>1,806,406.4</b>	<b>2,254,624.3</b>	<b>448,217.9</b>	<b>124.8</b>
19	Цэвэр ашиг	мян/төг	(168,529.9)	(885,590.6)	(58,826.2)	-	-

## Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар үндсэн хөрөнгө, нэмэгдсэн өртгийн албан татвар болон НБББББ-тэй холбоотой 3 зөрчил илэрсэнд 3 зөвлөмж өгсөн.

### 3.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

#### 1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн нийт 34 нэр төрлийн 284,533.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг тогтоож бүртгэх талаар холбогдох байгууллагад саналаа хүргүүлж шийдвэрлээгүй байна. Энэ нь 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" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн боловч цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацаа, үнийг шинэчлэн тогтоож, саналыг НӨХГ-т хүргүүлж, шийдвэрлүүлэн бүртгэлд тусгах.

#### 2. Нэмэгдсэн өртгийн албан татвартай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Машин механизмын түрээсийн орлогыг нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайланд тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5." дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" 20.2.7."аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө тусламжаа авах" Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.2.9."үл хөдлөх, хөдлөх эд хөрөнгө түрээслүүлэх, бусад хэлбэрээр эзэмшүүлэх, ашиглуулах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайлангийн нэгтгэлийг хийж нийт борлуулалтын орлогыг, орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн орлоготой тулган шалгаж байх

#### 3. НБББББ-тэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын мөрдөж байгаа НБББББ-т хандив, тусламжаар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан эргэлтийн бус хөрөнгийг СТОУС 20-ын дагуу санхүүгийн тайланд толилуулах талаар тусгаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт 20.24-т "Хөрөнгөтэй холбоотой Засгийн газрын буцалтгүй тусламжийг, үүн дотроо бодит үнэ цэнээр илэрхийлсэн мөнгөн зүйлсийн бус буцалтгүй тусламжийг санхүүгийн байдлын тайланд дараах 2 хувилбарын аль нэгээр толилууулна. Үүнд: буцалтгүй тусламжийг хойшлогдсон орлого байдлаар эсвэл хөрөнгийн дансны үнийг тодорхойлохын тулд буцалтгүй тусламжийг түүнээс хасах байдлаар толилууулна" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: НБББББ-т хөрөнгөтэй холбоотой буцалтгүй тусламжийг СТОУС 20-д заасны дагуу толилуулах талаар нэмэлт өөрчлөлт оруулах.

## Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн нийт 34 нэр төрлийн 292,480.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн бодит үнэ цэнийг тогтоож бүртгэх талаар холбогдох байгууллагад саналаа хүргүүлж шийдвэрлээгүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Машин механизмын түрээсийн орлогыг нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайланд тусгаагүй байна	1	120.0	-	-	-	-	1	120.0	-	-	-	-
НБББББ-т хандив, тусламжаар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан эргэлтийн бус хөрөнгийг СТОУС 20-ын дагуу санхүүгийн тайланд толилуулах талаар тусгаагүй	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>120.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>120.0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>

**Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл**

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Төсөл, хөтөлбөр	-	-	-	-	-	-	-	-
3	ЗГТС	-	-	-	-	-	-	-	-
4	ТТЗ	1	1	-	-	1	-	-	-
5	ТЕЗ	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>