



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Баянхонгор үйлдвэржилт хөгжлийн корпораци” ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/13/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn
Баянхонгор хот

2024 оны 03 дугаар сар

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор М.Алтантуяа
Утас: 70442424 Цахим хаяг: Altantuyam@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Б.Азбаяр
Утас: 99061429 Цахим хаяг: Azbayarb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	/төгрөгөөр/ .. 4
2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан	/төгрөгөөр/ .. 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	/төгрөгөөр/ ... 6
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	/төгрөгөөр/ 6
2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/ .. 7
8. Аудитын илрүүлэлт.....	8
8.1. Албан шаардлага.....	8
9. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	9

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2024.03.15 № 2/86
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Үйлдвэржилт хөгжлийн корпорацийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Баянхонгор аймгийн Үйлдвэржилт хөгжлийн корпорацийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой 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 талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

2023 онд нийт цэвэр борлуулалт нь 199,915.3 мянган төгрөг борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөгт 333,480.9 мянган төгрөгийн зардалтай, Ерөнхий ба удирдлагын зардалд 126,111.6 төгрөгийн зардалтай, үйл ажиллагааны бус зардалд орлого зардлын зөрүүгээр 130,987.9 мянган төгрөгийн олз гарч дүнгээр 228,689.3 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

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.

5020326

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг, хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 нийтлэг зорилт, арга хэмжээний хүрээнд 8 зорилт, 69 арга хэмжээг төлөвлөсөн бөгөөд хангалттай сайн дүгнэгдсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан.

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

Б.МӨНХБАТ



2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,122,798,281.42	1,881,939,006.82
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	129,140,149.60	75,060,736.52
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	920,000.00	1,222,350.27
31110	Төгрөг	920,000.00	1,222,350.27
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	128,220,149.60	73,838,386.25
31210	Төгрөг	128,220,149.60	73,838,386.25
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	128,220,149.60	73,838,386.25
33	АВЛАГА	1,992,920,499.71	1,804,952,238.43
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	9,194,357.69	19,079,851.14
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	55,000.00	55,000.00
33500	Бусад авлага	26,588.00	18,435.27
33510	Байгууллагаас авах авлага	26,588.00	18,435.27
33600	Зээлийн авлага	1,983,644,554.02	1,785,798,952.02
33610	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	1,983,644,554.02	1,785,798,952.02
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	1,983,644,554.02	1,785,798,952.02
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	737,632.11	1,926,031.87
35400	Хангамжийн материал	737,632.11	1,926,031.87
35410	Бичиг хэргийн материал	57,979.20	536,950.99
35420	Аж ахуйн материал	45,777.63	51,231.69
35440	Түлш, шатах тослох материал	633,875.28	1,337,849.19
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,435,502,733.68	3,243,284,449.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,435,502,733.68	3,243,284,449.99
39200	Биет хөрөнгө	3,324,292,733.68	3,113,574,449.99
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,083,245,203.33	4,083,245,203.33
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-830,488,283.60	1,035,400,785.93
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	93,877,387.94	90,328,993.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-79,202,663.98	-86,883,628.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,879,090.00	28,788,180.90
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,021,380.01	-11,219,013.93
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	45,003,380.00	45,003,380.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	-287,878.78
39300	Биет бус хөрөнгө	111,210,000.00	129,710,000.00
39301	Програм хангамж	1,000,000.00	1,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-750,000.00	-750,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	110,960,000.00	129,460,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,558,301,015.10	5,125,223,456.81
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,258,436,802.09	2,035,548,538.26
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	196,081,302.09	217,590,448.26
41300	Өглөг	42,948,598.21	50,546,636.88
41360	Бусад өглөг	42,948,598.21	50,546,636.88

41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	41,469,658.19	50,535,491.60
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	1,478,940.02	11,145.28
41400	Урьдчилж орсон орлого	153,132,703.88	167,043,811.38
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	153,132,703.88	167,043,811.38
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,062,355,500.00	1,817,958,090.00
42200	Урт хугацаат зээл	2,062,355,500.00	1,817,958,090.00
42210	Төгрөг	2,062,355,500.00	1,817,958,090.00
42212	Хувь хүмүүсийн зээл	2,062,355,500.00	1,817,958,090.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,299,864,213.01	3,089,674,918.55
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,299,864,213.01	3,089,674,918.55
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	4,332,186,922.36	4,350,686,922.36
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	4,332,186,922.36	4,350,686,922.36
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,032,322,709.35	1,261,012,003.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-700,014,289.02	1,032,322,709.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-332,308,420.33	-228,689,294.46
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,558,301,015.10	5,125,223,456.81

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	121,886,920.69	230,903,212.24
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	121,886,920.69	230,903,212.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	121,886,920.69	230,903,212.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	121,886,920.69	230,903,212.24
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	121,886,920.69	199,915,311.34
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	30,987,900.90
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	454,195,341.02	458,894,118.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	454,195,341.02	458,894,118.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	454,195,341.02	458,894,118.29
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	454,195,341.02	458,894,118.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	221,140,527.70	240,965,132.16
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	233,054,813.32	217,928,986.13
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-332,308,420.33	-227,990,906.05
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	698,388.41
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0	698,388.41
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-332,308,420.33	-228,689,294.46

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	709,806,570.00	797,973,276.31
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	709,806,570.00	797,973,276.31
120	Нийтлэг татварын бус орлого	709,806,570.00	797,973,276.31
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	709,806,570.00	797,973,276.31
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	168,426,631.00	251,308,502.32
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	541,379,939.00	546,664,773.99
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	855,851,082.50	844,143,598.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	855,851,082.50	844,143,598.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	855,851,082.50	844,143,598.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	86,687,032.50	92,041,317.00
210101	Үндсэн цалин	86,687,032.50	92,041,317.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,637,588.45	26,374,763.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,637,588.45	26,374,763.01
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	743,526,461.55	725,727,518.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	743,526,461.55	725,727,518.48
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-146,044,512.50	-46,170,322.18
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	6,835,000.00	7,909,090.90
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,835,000.00	7,909,090.90
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,835,000.00	7,909,090.90
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,835,000.00	7,909,090.90
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-6,835,000.00	-7,909,090.90
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-152,879,512.50	-54,079,413.08
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	282,019,662.10	129,140,149.60
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	129,140,149.60	75,060,736.52

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,332,186,922.36	0.00	-700,014,289.02	3,632,172,633.34
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,332,186,922.36	0.00	-700,014,289.02	3,632,172,633.34
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00

8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-332,308,420.33	-332,308,420.33
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,332,186,922.36	0.00	-1,032,322,709.35	3,299,864,213.01
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	4,332,186,922.36	0.00	-1,032,322,709.35	3,299,864,213.01
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,332,186,922.36	0.00	-1,032,322,709.35	3,299,864,213.01
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	18,500,000.00	0.00	0.00	18,500,000.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-228,689,294.46	-228,689,294.46
20	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	4,350,686,922.36	0.00	-1,261,012,003.81	3,089,674,918.55

2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

Зардлын үзүүлэлт	2023 оны Зардлын гүйцэтгэлийн төлөвлөлт	2023 оны гүйцэтгэл	Хэтрэлт хэмнэлт	биелэлт-ын хувь
Цалин	122,880,000	109,976,007	12,903,993	89.5
Үр дүн урамшуулал	3,087,000	0	3,087,000	-
ЭМД, НДШ	15,745,875	13,662,813	2,083,062	86.8
Албан томилолт	742,000	0	742,000	-
Элэгдлийн зардал	233,609,581	217,928,986	15,680,595	93.3
тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,100,000	200,000	1,900,000	9.5
ТУЗ урамшуулал	6,800,000	4,170,000	2,630,000	61.3
ТУЗ бусад зардал	500,000	95,884	404,116	19.2
ТУЗ бичиг хэргийн зардал	150,000	0	150,000	-
Цахилгааны зардал	38,978,639	29,974,192	9,004,447	76.9
Нүүрсний зардал	16,560,000	9,678,563	6,881,437	58.4
Халаалтын зардал	39,679,860	37,357,437	2,322,423	94.1
хог тээврийн зардал	1,440,000	853,578	586,422	59.3
Цэвэр бохир усны зардал	2,382,336	2,439,834	-57,498	102.4
Шуудан холбооны зардал	1,340,000	815,100	524,900	60.8

Бичиг хэргийн зардал	3,993,000	2,344,310	1,648,690	58.7
Шатахууны зардал	5,640,000	5,136,037	503,963	91.1
хангамжийн материалын зардал	1,327,000	1,263,790	63,210	95.2
Ариутгал цэвэрлэгээ	3,877,000	1,144,118	2,732,882	29.5
БГАҮ зардал	1,600,000	1,029,800	570,200	64.4
Бусад зардал	6,075,000	5,178,288	896,712	85.2
зар сурталчилгаа	500,000	0	500,000	-
сургалт	500,000	0	500,000	-
газрын төлбөр	428,000	429,072	-1,072	100.3
татвар	10,000,000	0	10,000,000	-
Засвар үйлчилгээний зардал	6,500,000	0	6,500,000	-
Урсгал засвар	12,220,000	2,953,818	9,266,182	24.2
Сэлбэгийн зардал	2,000,000	939,636	1,060,364	47.0
Гамшгийн нөөцийн зардал	2,055,500	0	2,055,500	-
Хөдөлмөр хамгаалал	2,539,000	1,857,182	681,818	73.1
Бодлого төлөвлөлтийн Хяналтын зардал	8,000,000	10,439,945	-2,439,945	130.5
Бодлого төлөвлөлтийн бусад зардал	5,000,000	0	5,000,000	-
Бодлого төлөвлөлтийн томилолтын зардал	2,544,000	0	2,544,000	-
Дүн	560,793,791	459,868,390	100,925,401	82.0

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 138,557.0 мянган төгрөгийн 1 алдаа зөрчил илэрсэнд 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Аудитаар илэрсэн материаллаг алдаа нь гүйцэтгэлийн шатанд тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн боловч материаллаг бус тул "Зөрчилгүй" санал дүгнэлт өгөв.

3.1. Албан шаардлага

8.1.1. Хөнгөлөлттэй зээл авсан нийт 30 иргэний 138,557.0 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүү хугацаа хэтэрсэн байна.

Энэ нь Жижиг, дунд үйлдвэр, үйлчилгээг дэмжих тухай хуулийн 13.2.8-т заасан "Сангаас олгосон хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулах, зээлийн гэрээний үүргээ биелүүлэх" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөнгөлөлттэй зээлийн хэтэрсэн зээл, зээлийн хүүгийн зөрчлийг санд бүрэн төвлөрүүлж, насжилт үүсэж буй зээлийг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөнгөлөлттэй зээл авсан нийт 30 иргэний 138,557.0 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүү хугацаа хэтэрсэн байна.	1	138,557.0			1	138,557.0		
Нийт дүн	1	138,557.0			1	138,557.0		-