ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн УСДУ ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/02/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2023 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: “Ай Жэй Эй Эйч Аудит” ХХК Захирал: Г.Энхмаа Утас: 77450279, Цахим хаяг: ijahaudit2020@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс:976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2023.03.15 № 49.

танай ______________-ны № ______________-т

ГОВЬСҮМБЭР "УС ДУ"
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Б.ГАНЗОРИГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны "УС-ДУ" ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн орлого, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Говьсүмбэр аймгийн "УС-ДУ" ОНӨААТҮГ-ын 2022 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, 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 тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

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.

008020182

Бусад асуудлын хэсэг

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.САРАНТУЯА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ**		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,905,332.43	149,798,984.44
1.1.2	Дансны авлага	204,733,498.46	120,346,329.93
1.1.5	Бараа материал	91,979,901.40	112,699,722.68
1.1.6	Бусад авлага	5,940,385.40	5,892,026.79
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**305,559,117.69**	**388,737,063.84**
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	9,057,001,810.20	8,689,374,010.47
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	4,264,000.00	1,066,000.00
1.2.3	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**9,061,265,810.20**	**8,690,440,010.47**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**9,366,824,927.89**	**9,079,177,074.31**
2.1.1.1	Дансны өглөг	68,941,602.87	3,383,972.09
2.1.1.2	Татварын өглөг	61,461,791.59	4,026,342.04
2.1.1.3	Банкны богино хугацаат зээл	81,960,149.60	-
2.1.1.4	Нөөц /өр төлбөр/	774,332.08	4,732,400.23
2.1.1.5	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	2,999,890.00	-
2.1.1.6	Урьдчилж орсон орлого	5,616,826,271.44	5,413,799,631.84
2.1.1.7	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**5,832,964,037.58**	**5,425,942,346.20**
2.1.1.8	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	-	
2.2	**ӨР ТӨЛБӨРИЙН НИЙТ ДҮН**	**5,832,964,037.58**	**5,425,942,346.20**
2.3	**Эзэмшийгчийн өмч**	**1,349,873,387.25**	**1,349,873,387.25**
2.3.1	Өмч: а) Төрийн	1,349,873,387.25	1,349,873,387.25
2.3.2	б) Хувийн	-	
2.3.3	Дахин үнэлгээний нөөц	706,915,842.92	767,915,842.92
2.3.4	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	3,495,997,951.78	3,495,997,951.78
2.3.5	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	(2,018,926,291.64)	**(1,960,552,453.84)**
2.3.6	**ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,533,860,890.31**	**3,653,234,728.11**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**9,366,824,927.89**	**9,079,177,074.31**

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого	2,016,961,815.00	2,332,755,424.14
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	1,993,954,512.33	2,167,228,572.99
3	**Нийт ашиг/алдагдал/**	**23,007,302.67**	**165,526,851.15**
4	Түрээсийн орлого	18,181,818.19	-
5	Хүүний орлого	-	439,837.50
6	Бусад орлого	208,644,624.01	320,781,170.62
7	Борлуулалт, маркетингийн зардал	112,680,516.61	182,769,700.04
8	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	253,459,038.70	241,915,972.78
9	Бусад зардал	192,557.86	616,218.18
10	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг/ алдагдал/**	**(116,498,368.30)**	**61,445,968.27**
11	Орлогын албан татварын зардал		3,072,130.47

12	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг/ алдагдал/**	**116,498,368.30)**	**58,373,837.80**
13	**Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн**	**(116,498,368.30)**	**58,373,837.80**

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,349,873,387.25**	**632,846,588.92**	**3,498,022,951.78**	**(1,902,427,923.34)**	**3,578,315,004.61**
2	Залруулсан үлдэгдэл	1,349,873,387.25	632,846,588.92	3,498,022,951.78	(1,902,427,923.34)	3,578,315,004.61
3	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(116,498,368.30)	(116,498,368.30)
4	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	(2,025,000.00)	-	(2,025,000.00)
5	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	74,069,254.00	-	-	74,069,254.00
6	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,349,873,387.25**	**706,915,842.92**	**3,495,997,951.78**	**(2,018,926,291.64)**	**3,533,860,890.31**
7	Залруулсан үлдэгдэл	1,349,873,387.25	706,915,842.92	3,495,997,951.78	(2,018,926,291.64)	3,533,860,890.31
8	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	58,373,837.80	58,373,837.80
9	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	61,000,000.00	-	-	61,000,000.00
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,349,873,387.25**	**767,915,842.92**	**3,495,997,951.78**	**(1,960,552,453.84)**	**3,653,234,728.11**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**		
1.1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**2,094,857,646.68**	**2,619,063,287.81**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	1,543,692,489.02	2,400,385,653.83
1.1.2	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	1,847,605.00	1,981,259.00
1.1.3	Татаас санхүүжилтийн орлого	1,050,000.00	26,972,233.00
1.1.4	Бусад мөнгөн орлого	548,267,552.66	189,724,141.98
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн**	**2,212,587,741.23**	**2,472,169,635.80**
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	461,103,994.94	646,134,315.37
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	206,249,045.57	223,313,936.57
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	672,304,207.84	371,521,349.01
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	234,425,488.02	229,146,622.97
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	84,557,427.00	477,237,083.65
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	10,867,493.15	-
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	176,919,350.14	287,939,636.02
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	4,433,437.00	4,161,186.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	361,727,297.57	232,715,506.21
1.3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**(117,730,094.55)**	**146,893,652.01**
2.2	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**110,000.00**	**-**
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	110,000.00	-
2.3	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(110,000.00)**	**-**
4	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**(117,840,094.55)**	**146,893,652.01**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**120,745,426.98**	**2,905,332.43**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**2,905,332.43**	**149,798,984.44**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Цалин	868,237,518.00	825,362,006.00	42,875,512.00	95.1
2	НДШ	125,894,440.00	120,551,737.00	5,342,703.00	95.8
3	Нүүрс	307,825,350.00	274,513,537.00	33,311,813.00	89.2
4	Шатахуун	76,553,400.00	95,734,819.00	(19,181,419.00)	125.1
5	Сэлбэг материал, урсгал засвар	152,836,200.00	184,642,149.00	(31,805,949.00)	120.8
6	Их засвар	63,224,000.00	106,101,216.00	(42,877,216.00)	167.8
7	Элэгдлийн зардал	690,734,051.00	554,125,785.00	136,608,266.00	80.2
8	Гэрэл цахилгаан	212,516,810.00	200,711,925.00	11,804,885.00	94.5
9	Түлш халаалт	36,359,520.00	37,500,221.00	(1,140,701.00)	103.1
10	Шуудан холбоо	5,214,100.00	5,997,842.00	(783,742.00)	115.0
11	Хог хаягдал, агаарын бохирдол	600,000.00	600,000.00	-	100.0
12	ҮХХТатвар	14,281,383.00	4,840,972.00	9,440,411.00	33.9
13	Газрын төлбөр	2,043,405.00	3,696,692.00	(1,653,287.00)	180.9
14	Усны төлбөр	1,800,000.00	-	1,800,000.00	-
15	Ус бохирдуулсны төлбөр	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-
16	АТӨЯХ-ийн албан татвар	500,000.00	262,500.00	237,500.00	52.5
17	Даатгал	2,942,952.00	7,252,186.00	(4,309,234.00)	246.4
18	Тээврийн зардал	15,000,000.00	190,000.00	14,810,000.00	1.3
19	Томилолт	10,000,000.00	13,585,400.00	(3,585,400.00)	135.8
20	Сургалт	19,000,000.00	12,323,336.00	6,676,664.00	64.9
21	Хөдөлмөр хамгаалал	41,126,855.00	35,403,727.00	5,723,128.00	86.8
22	Бичиг хэргийн зардал	3,962,500.00	4,793,945.00	(831,445.00)	120.9
23	Ариутгал халдваргүйтэл	3,000,000.00	653,636.00	2,346,364.00	21.8
24	Ус, агаар, хөрсний				

	шинжилгээний зардал	3,500,000.00	18,265,657.00	(14,765,657.00)	521.8
25	Зохицуулалт үйлчилгээний хөлс	6,000,000.00	8,060,800.00	(2,060,800.00)	134.4
26	Аудитын төлбөр	4,000,000.00	3,818,182.00	181,818.00	95.5
27	НААҮХолбооны гишүүний татвар	400,000.00	1,500,000.00	(1,100,000.00)	375.0
28	Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх	1,500,000.00	2,731,409.00	(1,231,409.00)	182.1
29	Хүүгийн зардал	10,224,129.00	-	10,224,129.00	-
30	Гамшгаас хамгаалах, эрсдэлийг бууруулах	10,000,000.00	14,545,454.00	(4,545,454.00)	145.5
31	Ахмадын сан	7,350,000.00	7,350,000.00	-	100.0
32	Буцалтгүй тусламж	8,060,000.00	9,790,000.00	(1,730,000.00)	121.5
33	Шагнал	7,500,000.00	-	7,500,000.00	-
34	Спортын арга хэмжээ	7,200,000.00	-	7,200,000.00	-
35	Бусад үйл ажиллагаа	30,000,000.00	9,721,975.00	20,278,025.00	32.4
36	Бусад татвар, бараа материал актлах	2,000,000.00	27,906,664.00	(25,906,664.00)	1,395.3
37	Усны зардал	500,000.00	-	500,000.00	-
	Дүн	**2,754,886,613.00**	**2,592,533,772.00**	**162,352,841.00**	**94.1**
	Орлого	**2,863,575,575.00**	**2,653,976,432.00**	**209,599,143.00**	**92.7**
	Ашиг, алдагдал	**108,688,962.00**	**61,442,660.00**	**47,246,302.00**	**56.5**

6. 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
Тус байгууллага нь НБББББ-ийг 2021 онд боловсруулж баталж мөрдсөн боловч зарим стандартууд мөрдөхгүй болсон байхад шинэчлээгүй. Тухайлбал: мөнгөн хөрөнгө, орлого, түрээс, барилгын гэрээг бүртгэнэ гэж заасан НББОУС-18, НББОУС-11, НББОУС-17 гэсэн стандартууд мөрдөгдөхөө больсон байна	1						1					
Дүн	**1**						**1**					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад нийт 236 мэдээллийг оруулахаас 191 мэдээллийг хугацаанд нь, 5 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 1,029,925.2 мянган төгрөгийн 45 мэдээллийг огт оруулаагүй байна.	1	1,029,925.2			1	1,029,925.2		
Дүн	1	1,029,925.2			1	1,029,925.2		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Худалдан авалт нь 12,800.9 мянган төгрөгийн зөрүүтэй байна. Үүнд: 3,253.6 мянган төгрөгийн и баримтыг цахим төлбөрийн баримтад илүү оруулсан, 9,547.3 мянган төгрөгийн баримт дутуу оруулсан.	1	12,800.9					1	12,800.9
Дүн	**1**	**12,800.9**					**1**	**12,800.9**
Нийт дүн	**2**	**1,042,726. 1**			**1**	**1,029,925.2**	**1**	**12,800.9**

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2023 оны 03 сарын 15 өдөр Дугаар 84/10210473
ГА-2023/02/НА-СТА-ОНА Чойр

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн хийсэн Говьсүмбэр аймгийн "УС-ДУ" ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад нийт 5 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 1,029.9 сая төгрөгийн 45 мэдээллийг огт оруулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална" 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх; 4.1.2-т мэдээлэл ойлгомжтой ач холбогдолтой байх", Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журмын 3 дугаар зүйлийн 3.2-т "Төсвийн байгууллага дараах мэдээллийг дор дурдсаны дагуу тогтоосон хугацаанд нийтэд мэдээлнэ" гэж заасныг тус тус **хэрэгжүүлж ажиллаагүй** байна.

Иймд Захиргааны ерөнхий хуулийн 4 дүгээр зүйл, Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө."*, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1-т *"Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана."*, 4.2.1.11-т *"хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал"* гэж заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Ажлын хариуцлага, дотоод хяналтыг сайжруулж, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой илэрсэн зөрчлийг бүрэн арилгаж, биелэлтийг 2023 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газар[1]т ирүүлэх;

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Говьсүмбэр аймгийн "УСДУ" ОНӨААТҮГ-ын дарга Б.Ганзориг, нягтлан бодогч Г.Ганцэцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АЙ ЖЭЙ ЭЙ ЭЙЧ АУДИТ ХХК-ИЙН АУДИТОР Г.ЭНХМАА

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.САРАНТУЯА

4217144454

[1] Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, Найрамдал хотхон, АЗДТГ-ын байр, Утас:70543179

0008040327