ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын “Дагшин-Эрдэнэ” ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/10/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.dornogovi@audit.gov.mn Дорноговь аймаг Сайншанд сум 2024 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/аудитор: Д.Сайнжаргал Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com Интакс Эксперт Ди Си ХХК-ийн захирал: Д.Сайнжаргал Утас: 99080493 Цахим хаяг: info.iedca@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..........
 3.1 Компани, түүний үйл ажиллагаа ....
 3.2 Компанийн гадаад, дотоод орчин ....
 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан ....
 4.1 Ерөнхий зүйл ....
 4.2 Материаллаг байдал ....
 4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
 4.4 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт ....
 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..........
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл..........

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024-03-15 № 1-6/296

танай____________-ны №______________-т

ДАГШИН-ЭРДЭНЭ
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Ц.ЗОЛЖАРГАЛ 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 дагуу Дагшин-Эрдэнэ ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дагшин-Эрдэнэ 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

Тус байгууллага нь тайлант жилд 8 төрлийн үйл ажиллагаанаас орлого олж, орлогын төлөвлөгөөгөө 98 хувиар биелүүлсэн байна. Зардлын хэмнэлтийг зардал бүр дээр сайн хийснээр төлөвлөсөн зардлыг 7 хувиар бууруулан зарцуулснаар, тооцоолсон ашигт ажиллагаа 22 хувиар өссөн үзүүлэлттэй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 8 ширхэг, 15.644.8 сая төгрөгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

010030065

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 илэрхийлллээс 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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**101,428,125.14**	**172,182,069.60**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**17,700,934.35**	**97,088,901.92**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**17,700,934.35**	**97,088,901.92**
31210	**Төгрөг**	**17,700,934.35**	**97,088,901.92**
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	17,700,934.35	97,088,901.92
33	**АВЛАГА**	**804,229.69**	**380,936.76**
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	804,229.69	380,936.76
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**82,922,961.10**	**74,712,230.92**
35400	**Хангамжийн материал**	**57,072,961.10**	**54,512,230.92**
35420	Аж ахуйн материал	56,822,961.10	54,512,230.92
35460	Хүнсний материал	250,000.00	0.00
35600	Мал амьтад	25,850,000.00	20,200,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**376,052,777.95**	**363,236,450.35**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**376,052,777.95**	**363,236,450.35**
39100	Газар	0.00	0.00
39200	**Биет хөрөнгө**	**345,956,777.95**	**331,140,450.35**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	282,431,486.00	282,431,486.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,740,224.04	-55,186,967.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	113,485,000.00	113,485,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-113,485,000.00	-113,485,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	99,291,353.00	103,986,887.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,538,415.40	-80,681,145.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,825,345.00	52,471,043.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,147,910.21	-46,475,542.11
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	140,224,094.00	140,224,094.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-61,388,950.40	-65,629,404.50
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**30,096,000.00**	**32,096,000.00**
39301	Програм хангамж	0.00	2,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	30,096,000.00	30,096,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**477,480,903.09**	**535,418,519.95**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**11,990,653.77**	**24,503,170.81**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,131,469.77**	**8,059,092.27**
41300	**Өглөг**	**1,131,469.77**	**8,059,092.27**
41360	**Бусад өглөг**	**1,131,469.77**	**8,059,092.27**
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	1,131,469.77	7,518,546.82
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	0.00	540,545.45
42	**УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**10,859,184.00**	**16,444,078.54**
42200	**Урт хугацаат зээл**	**10,859,184.00**	**16,444,078.54**
42210	**Төгрөг**	**10,859,184.00**	**16,444,078.54**
42242	Бусад урт хугацаат өр төлбөр /ТӨҮГ/	10,859,184.00	16,444,078.54
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**465,490,249.32**	**510,915,349.14**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**465,490,249.32**	**510,915,349.14**
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	1,089,477,842.00	1,089,477,842.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-623,987,592.68**	**-578,562,492.86**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-616,623,599.88	-632,477,592.68
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-7,363,992.80	53,915,099.82
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**477,480,903.09**	**535,418,519.95**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**153,075,724.44**	**257,971,190.55**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**153,075,724.44**	**257,971,190.55**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**153,075,724.44**	**257,971,190.55**
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	182,021,881.70	300,639,946.44
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	37,436,157.26	42,668,755.89
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	8,490,000.00	0.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**160,439,717.24**	**204,056,090.73**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**160,439,717.24**	**204,056,090.73**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**160,439,717.24**	**204,056,090.73**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**160,439,717.24**	**204,056,090.73**
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	160,439,717.24	198,065,524.09
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	0.00	5,990,566.64
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-7,363,992.80**	**53,915,099.82**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-7,363,992.80**	**53,915,099.82**

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,089,477,842.00**	**-616,623,599.88**	**472,854,242.12**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,089,477,842.00**	**-616,623,599.88**	**472,854,242.12**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**-7,363,992.80**	**-7,363,992.80**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**1,089,477,842.00**	**-623,987,592.68**	**465,490,249.32**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**1,089,477,842.00**	**-623,987,592.68**	**465,490,249.32**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	-8,490,000.00	-8,490,000.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**1,089,477,842.00**	**-632,477,592.68**	**457,000,249.32**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	53,915,099.82	53,915,099.82
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**1,089,477,842.00**	**-578,562,492.86**	**510,915,349.14**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**196,277,312.28**	**335,277,750.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**196,277,312.28**	**335,277,750.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**196,277,312.28**	**335,277,750.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**16,285,200.00**	**26,864,455.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	16,285,200.00	26,864,455.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	175,492,112.28	123,662,895.00
120017	Татаас, санхүүжилтийн орлого /ТӨҮГ/	4,500,000.00	184,750,400.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**194,942,066.44**	**243,104,703.34**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**194,942,066.44**	**243,104,703.34**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**194,942,066.44**	**243,104,703.34**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**77,492,423.00**	**108,830,942.00**
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	77,492,423.00	108,830,942.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**17,554,602.04**	**24,190,134.57**
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	17,554,602.04	24,190,134.57
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**24,486,746.00**	**35,619,828.31**
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	24,486,746.00	35,619,828.31
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**45,487,801.77**	**34,954,827.35**
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	13,391,790.90	10,757,511.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	32,096,010.87	24,197,316.35
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**29,920,493.63**	**39,508,971.11**
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	24,505,340.65	21,264,264.68
210817	Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	217,200.00	217,200.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	5,197,952.98	18,027,506.43
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**1,335,245.84**	**92,173,046.66**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**11,458,000.00**	**12,785,079.09**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**11,458,000.00**	**12,785,079.09**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**11,458,000.00**	**12,785,079.09**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,458,000.00	12,785,079.09
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-11,458,000.00**	**-12,785,079.09**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-10,122,754.16**	**79,387,967.57**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	27,823,688.51	17,700,934.35
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,700,934.35	97,088,901.92

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	ОРЛОГЫН НЭР ТӨРӨЛ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
1	Сувиллын орлого	181,734,000.00	97,290,772.80	84,443,227.20	54%
2	Халуун ус	2,236,000.00	600,000.00	1,636,000.00	27%
3	Зочид буудал	900,000.00	2,530,545.45	(1,630,545.45)	281%
4	Аялал жуулчлал	6,300,000.00	7,081,304.55	(781,304.55)	112%
5	Хог зөөврийн санхүүжилт	18,500,000.00	16,818,181.82	1,681,818.18	91%
6	байгальтай харьцсаны хураамж	3,800,000.00	3,963,636.36	(163,636.36)	104%
7	ЭМД-ын санхүүжилт	93,740,400.00	166,250,400.00	(72,510,000.00)	177%
8	Бусад орлого		6,105,105.46	(6,105,105.46)	
	ОРЛОГЫН ДҮН	**307,160,400.00**	**300,639,946.44**	6,520,453.56	98%
1	Цалин	97,492,008.00	108,830,942.00	(11,338,934.00)	112%
2	НДШ	11,637,559.00	12,654,939.60	(1,017,380.60)	109%
3	Албан татвар, төлбөр хураамж	4,161,819.94	4,208,987.08	(47,167.14)	101%
4	Нөат	15,923,672.00	12,619,362.00	3,304,310.00	79%
5	Томилолт	492,000.00	302,000.00	190,000.00	61%
6	Бичиг хэрэг	613,000.00	703,736.35	(90,736.35)	115%
7	Даатгал	260,370.00	217,200.00	43,170.00	83%
8	Халаалт	4,268,880.00	3,659,040.00	609,840.00	86%
9	Цахилгаан	5,600,000.00	3,347,513.87	2,252,486.13	60%
10	Цэвэр ус	894,000.00	572,727.00	321,273.00	64%
11	Сэлбэг засвар	5,000,000.00	3,151,600.00	1,848,400.00	63%
12	Эм ариутгалын бодис	886,000.00	798,900.00	87,100.00	90%
13	Элэгдлийн зардал	28,120,464.23	25,601,406.69	2,519,057.54	91%
14	Шатахуун	11,515,000.00	10,757,511.00	757,489.00	93%
15	Зар сурталчилгаа	590,000.00	581,818.18	8,181.82	99%
16	Шинээр бэлтгэх хөрөнгө	14,012,000.00	7,755,700.77	6,256,299.23	55%
17	Хүнс бараа материал	34,622,900.00	36,982,395.44	(2,359,495.44)	107%
18	Цэвэрлэгээ үйлчилгээ, хог зөөвөр	7,800,000.00	6,368,500.00	1,431,500.00	82%
19	Зээлийн хүү, бусад	14,280,000.00	1,620,000.00	12,660,000.00	11%
	ЗАРДЛЫН ДҮН	**258,169,673.17**	**240,734,279.98**	17,435,393.19	93%
	Ашиг% алдагдал	**48,990,726.83**	**59,905,666.46**	(10,914,939.63)	122%

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,490.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 8,490.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулга хийлгэж ажиллалаа.

Залруулсан алдаа:

Эхний үлдэгдлийг тулан баталгаажуулахад 2022 оны аудитлагдсан санхүүгийн тайлангийн үлдэгдэл 8,490.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байсныг залруулсан.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

5.3 Зөвлөмж

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

1.Илрүүлэлт:

Шилэн дансны тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 8 ширхэг, 15.644.8 мянган төгрөгийн тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

1.Зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах өр авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр", дагуу мэдээллийг уг хуулийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 08 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад

талархал илэрхийлье

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эхний үлдэгдлийг тулан баталгаажуулахад 2022 оны аудитлагдсан санхүүгийн тайлангийн үлдэгдэл зөрүүтэй байв.	1	8,490.00			1	8,490.0	1	8,490.0				
ДҮН	1	8,490.00			1	8,490.0	1	8,490.00				-

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 тухай хуульд заасан хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай захирлын А тушаалыг, шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад Хөрөнгө зарцуулах тухай 8 ширхэг тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй,	1	15,644.8					1	15,644.8
Дүн	-	-					-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
	-	-					-	-
Нийт дүн	1	15,644.8					1	15,644.8