ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хамрын хийдийн тусгай хамгаалалттай газрын захиргаа ОНӨААТҮГ-н 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2024/08/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: 261665, 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 3

Аудитын гол асуудал 3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН 4

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 6

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 7

4.1 Ерөнхий зүйл 7

4.2 Материаллаг байдал 8

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 8

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 8

4.5.1 Завсрын аудитын талаар 9

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 9

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 9

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
МУ	Монгол Улс
МУЕА	Монгол Улсын ерөнхий аудитор
ЗГ	Засгийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
АШБ	Анхан шатны баримт
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
НХМ	Нэг хэвийн маягт

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 № 1-6/300

танай ____________-ны №______________-т

ХАМАРЫН ХИЙДИЙН ТУСГАЙ ХАМГААЛАЛТТАЙ ГАЗРЫН ЗАХИРГАА ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Ш.БАЙГАЛМАА 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 Хамрын хийдийн тусгай хамгаалалттай газрын захиргаа ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Хамрын хийдийн тусгай хамгаалалттай газрын захиргаа 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

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

Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудлуудыг авч үзэх бөгөөд 2023 онд боловсролын байгууллагыг үйл ажиллагааны үр дүн, чанар, гүйцэтгэл, сургалтын хөтөлбөрийн бодит өртөгт суурилсан хувьсах зардлаар санхүүжүүлэх, хөрөнгийн үр ашигтай зарцуулалт, баримтжуулалт хөрөнгө зарцуулалтын ил тод байдал, худалдан авах ажиллагааг үр дүнтэй зохион байгуулсан эсэх, хөрөнгийн удирдлага зохион байгуулалт зэргийг гол асуудал гэж үзлээ.

Санхүүгийн байдлын тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд богино хугацаат өр төлбөрийг хэт өсгөсөн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх гэсэн заалтыг зөрчсөн

ДДД АНДУУД БГБХН, МОНАШИД ХХК, ОДАЗ ХХК-аас шууд худалдан авалтаар өнгөт принтер, GPS төхөөрөмж зэрэг 10,171.5 мянган төгрөгийн үндсэн

0100200091

хөрөнгийг шууд худалдан авалтаар авсан бөгөөд цахим дэлгүүрт хандаагүй худалдан авах жагсаалт илгээгээгүй.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.1."Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**14,636,898.43**	**32,172,655.95**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**3,100,842.11**	**3,579,913.95**
31100	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	**3,000.00**	**0.00**
31110	Төгрөг	3,000.00	0.00
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**3,097,842.11**	**3,579,913.95**
31210	**Төгрөг**	**3,097,842.11**	**3,579,913.95**
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	3,097,842.11	3,579,913.95
33	**АВЛАГА**	**1,163,280.21**	**252,362.00**
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	380,193.21	0.00
33500	**Бусад авлага**	**783,087.00**	**252,362.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	220,000.00	0.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	563,087.00	252,362.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**10,372,776.11**	**28,340,380.00**
35400	**Хангамжийн материал**	**10,372,776.11**	**28,340,380.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	685,600.00	494,000.00
35420	Аж ахуйн материал	8,020,910.00	25,898,480.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,375,000.00	1,562,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	291,266.11	0.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**235,068,888.50**	**502,924,513.71**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**235,068,888.50**	**502,924,513.71**
39200	**Биет хөрөнгө**	**233,528,888.50**	**493,714,513.75**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	107,846,082.60	227,846,082.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,034,452.62	-16,536,053.98
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	37,900,000.00	217,629,680.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,110,306.98	-28,268,974.88
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	22,012,900.00	32,184,400.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,412,176.03	-11,430,824.95
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,047,708.00	22,547,708.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,325,117.27	-3,642,935.70
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	48,695,000.00	48,695,000.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	132,101,822.00	132,101,822.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-101,192,571.20	-97,603,334.55
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**1,540,000.00**	**9,209,999.96**
39301	Програм хангамж	1,650,000.00	1,650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-110,000.00	-440,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**249,705,786.93**	**535,097,169.66**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**955,506.13**	**13,992,086.30**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**955,506.13**	**13,992,086.30**
41300	**Өглөг**	**955,506.13**	**13,992,086.30**
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,000.00	892,859.00
41360	**Бусад өглөг**	**952,506.13**	**13,099,227.30**
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	952,506.13	2,092,576.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**248,750,280.80**	**521,105,083.36**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**248,750,280.80**	**521,105,083.36**
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**248,750,280.80**	**521,105,083.36**
51220	Тайлант үеийн үр дүн	248,750,280.80	272,811,486.87
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**249,705,786.93**	**535,097,169.66**

2.2 Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**430,112,407.25**	**659,350,882.88**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**430,112,407.25**	**659,350,882.88**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**430,112,407.25**	**659,350,882.88**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**62,224,010.00**	**352,971,202.88**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,224,010.00	310,000,000.00
120009	Бусад орлого	10,000,000.00	0.00
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	120,000,000.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	237,603,447.14	306,379,680.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	284,950.11	0.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**188,785,336.45**	**386,539,396.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**188,785,336.45**	**386,539,396.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**188,785,336.45**	**386,239,396.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**120,154,133.14**	**206,789,364.00**
210101	Үндсэн цалин	106,014,133.14	206,789,364.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,140,000.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**14,208,610.74**	**25,526,856.54**
210201	Тэтгэврийн даатгал	14,208,610.74	25,526,856.54
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**811,104.00**	**8,522,157.77**
210301	Гэрэл, цахилгаан	811,104.00	5,475,119.27
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**13,923,874.00**	**23,130,119.00**
210401	Бичиг хэрэг	886,650.00	987,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,843,684.00	20,705,419.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,193,540.00	1,437,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,641,540.00**	**20,360,300.00**
210604	Урсгал засвар	3,641,540.00	20,360,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,268,000.00**	**1,200,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,268,000.00	1,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**15,033,048.13**	**43,091,861.41**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,967,156.13	41,607,353.13
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	8,000.00	28,237.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	2,178.00
210807	Газрын төлбөр	24,892.00	38,256.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**18,745,026.44**	**57,618,737.29**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,067.80	57,618,737.29
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,725,958.64	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**241,327,070.80**	**272,811,486.87**
IV	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	**7,490,710.00**	**0.00**
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	7,490,710.00	0.00
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**67,500.00**	**0.00**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	67,500.00	0.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**248,750,280.80**	**272,811,486.87**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**192,227,010.00**	**352,298,202.88**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**192,227,010.00**	**352,298,202.88**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**192,227,010.00**	**352,298,202.88**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**62,227,010.00**	**352,298,202.88**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	62,227,010.00	310,000,000.00
120009	Бусад орлого	10,000,000.00	0.00
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	120,000,000.00	0.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**172,934,767.89**	**331,797,631.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**172,934,767.89**	**331,797,631.04**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**172,934,767.89**	**331,497,631.04**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**123,127,102.00**	**198,447,548.05**
210101	Үндсэн цалин	123,127,102.00	198,447,548.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**12,674,922.09**	**21,564,099.81**
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,674,922.09	21,564,099.81
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**811,104.00**	**7,629,298.77**
210301	Гэрэл, цахилгаан	811,104.00	5,475,119.27
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**14,639,790.00**	**23,362,100.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,746,250.00	804,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,850,000.00	21,120,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,043,540.00	1,437,200.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,414,240.00**	**21,614,900.00**
210604	Урсгал засвар	5,414,240.00	21,614,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,268,000.00**	**1,200,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,268,000.00	1,200,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**13,980,542.00**	**54,254,684.41**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,914,650.00	53,317,976.13
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	8,000.00	28,237.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	2,178.00
210807	Газрын төлбөр	24,892.00	38,256.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**19,067.80**	**3,425,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,067.80	3,425,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**19,292,242.11**	**20,500,571.84**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**16,191,400.00**	**20,021,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**16,191,400.00**	**20,021,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**16,191,400.00**	**20,021,500.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,191,400.00	20,021,500.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-16,191,400.00**	**-20,021,500.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**3,100,842.11**	**479,071.84**
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,100,842.11	3,579,913.95

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**248,750,280.80**	**248,750,280.80**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**248,750,280.80**	**248,750,280.80**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**248,750,280.80**	**248,750,280.80**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-456,684.31	-456,684.31
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**248,293,596.49**	**248,293,596.49**
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	0.00	0.00	0.00	0.00
18	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	272,811,486.87	272,811,486.87
20	**2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**521,105,083.36**	**521,105,083.36**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3 зөрчил илэрснээс 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт хүргүүлээгүй болно.

5.2 Албан шаардлага

1. Бизнесийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг дүгнэх үүрэгтэй ч тайлант онд хэрэгжээгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дараалаар эрэмбэлэн харуулав.

Үүнд:

1.Илрүүлэлт: Санхүүгийн байдлын тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд богино хугацаат өр төлбөрийг хэт өсгөсөн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8.төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх гэсэн заалтыг зөрчсөн

Зөвлөмж: хуульд заасны дагуу төлбөрийг барагдуулах арга хэмжээг авч ажиллах

2.*Илрүүлэлт:* ДДД АНДУУД БГБХН, МОНАШИД ХХК, ОДАЗ ХХК-аас шууд худалдан авалтаар өнгөт принтер, GPS төхөөрөмж зэрэг 10,171.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шууд худалдан авалтаар авсан бөгөөд цахим дэлгүүрт хандаагүй худалдан авах жагсаалт илгээгээгүй.

Зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.1.Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд заасан захиалагч нь тухайн жилд худалдан авах 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний жагсаалтыг цахим дэлгүүрт байршуулах хүсэлтийг өмнөх онд худалдан авсан тоо хэмжээ, нэгж үнийн хамт төрийн худалдан авах ажиллагааны асуудал хариуцсан төрийн захиргааны байгууллагад хүргүүлнэ.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14.4.Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно. Гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтүүдийг 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 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		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн байдлын тайлангийн мэдээлэлд эдийн засгийн шинжилгээ хийж үзэхэд богино хугацаат өр төлбөрийг хэт өсгөсөн байна.	1						1					
Бизнесийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг дүгнэх үүрэгтэй ч тайлант онд хэрэгжээгүй байна	1				1							
ДҮН	**1**				**1**		**1**		**-**	**-**	**-**	**-**

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
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
ДДД АНДУУД БГБХН, МОНАШИД ХХК, ОДАЗ ХХК-аас шууд худалдан авалтаар өнгөт принтер, GPS төхөөрөмж зэрэг үндсэн хөрөнгийг шууд худалдан авалтаар авсан бөгөөд цахим дэлгүүрт хандаагүй худалдан авах жагсаалт илгээгээгүй.	1	10,171.50					1	10,171.50
Нийт дүн	1	10,171.50					1	10,171.50