



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Улиастай сумын Хот тохижилт үйлчилгээний албаны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/148/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: [Bat-Undraa@audit.gov.mn](mailto:BatUndraa@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:gonchigdorjuranbayr@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 170

танай _____ -ны № _____ -т

УЛИАСТАЙ СУМЫН ХОТ ТОХИЖИЛТ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ АЛБАНЫ ДАРГА
А.ГАНТӨМӨР-Т

Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улиастай сумын Хот тохижилт үйлчилгээний албаны 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийхээр төлөвлөсөн.

Улиастай сумын Хот тохижилт үйлчилгээний албаны 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөхөөс татгалзаж байна. Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь санхүүгийн тайланд материаллагаар нөлөөлсөн ба өргөн тархсан гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой аудитын нотолгоо олж авах боломжгүй байна.

Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан үндэслэл

Улиастай сумын Хот тохижилт үйлчилгээний алба нь Төсвийн тухай хуулийн цагалбарт хугацаанд Төрийн аудитын байгууллагад тайлангаа бүртгүүлж, баримтаа хүргүүлээгүй, санхүүгийн тайлан гарын үсэг, тамга тэмдгээр баталгаажуулаагүй, авлага өглөгийг тооцоо нийлсэн баримтаар баталгаажуулаагүй, хөрөнгийн тооллого хийж, үр дүнг тооцоогүй, тээврийн хэрэгслийн сэлбэгийг техникийн комиссын дүгнэлт гаргалгүйгээр худалдан авдаг, гэрээгээр гүйцэтгүүлсэн ажилд гэрээ дүгнэсэн баримт, ажлын тайлан, акт үйлдээгүй, жолоочийн тооцооны хуудас болон тооцоо бодсон баримт байхгүй, байгууллагын данс, улсын бүртгэлд бүртгэлгүй тээврийн хэрэгсэлд шатахуун зарцуулсан, бараа материал үндсэн хөрөнгийн ангилал, ашиглах хугацааг холбогдох стандарт, хууль журамд үндэслэн тодорхойлдоггүй, урсгал засварын зардалд бичигдэх дүнг хөрөнгийн дансанд капиталжуулсан, албан хаагчдад гарын бэлэг авч өгсөн, спортын арга хэмжээнд төсвөөс хөрөнгө зарцуулсан, албан хаагчдад үр дүнгийн урамшууллыг тушаал, шийдвэргүйгээр бодож олгосон, бараа материалын тайлан гаргадаггүй, анхан шатны баримт эмх цэгцгүй, бүрдэл хангаагүй санхүүгийн баримтаар гүйлгээ хийсэн, өөрийн орлогыг тулган баталгаажуулах нотлох баримт дутуу, байгууллагын дотоод хяналт сул зэрэг зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д "төсвийн шууд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх", 16 дугаар зүйлийн 16.5-д "Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 16.5.1-д "төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4-д "хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад", 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-д "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна", 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-д

Audit(D)Дүгнэлт/2024

"жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 13 дугаар зүйлийн 13.4-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна", 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.1-д Шалгарсан оролцогч гэрээ байгуулах эрх олгох тухай мэдэгдсэнээс хойш ажлын зургаагаас доошгүй өдрийн дараа, захиалагчаас тогтоосон хугацаанд багтаан гэрээг баталгаажуулж, эх хувиар, эсхүл цахим системээр захиалагчид хүргүүлнэ", Монгол Улсын Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр зүйлийн 4.1.5-д "өмчийн бүртгэл тооцоо, ашиглалт, хадгалалт, хамгаалалт, санхүү бүртгэлийн үйл ажиллагаанд тавих хяналт шалгалт" гэж заасныг зөрчиж, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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 байсан.

Гэвч, дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн улмаас санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөхөд үндэслэл болохуйц хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо олж авах боломжгүй байна.

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 ТӨРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  Д.БАТ-УНДРАА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

SORT_ID	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	74,170,901.58	92,983,095.88
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	7,313,855.30	2,741,609.83
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,413,155.30	2,060,078.61
9	Төгрөг	5,413,155.30	2,060,078.61
12	Арилжааны банкинд дахь харилцах	3,839,328.00	2,038,629.63
15	Нэмэлт санхүүжилт арилжааны банк	1,573,827.30	21,448.98
22	Богино хугацаат хадгаламж	1,900,700.00	681,531.22
27	АВЛАГА	23,035,405.55	34,069,497.55
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	1,091,196.00
34	Бусад авлага	23,035,405.55	32,978,301.55
35	Байгууллагаас авах авлага	9,501,112.55	10,973,012.55
36	Хувь хүмүүсээс авах авлага	13,534,293.00	22,005,289.00
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,341,040.73	56,171,988.50
61	Түүхий эд материал	-	480,000.00
62	Тусгай зориулалттай материал	-	480,000.00
64	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	-	165,000.00
65	Бэлэн бүтээгдэхүүн	916,610.00	889,110.00
66	Хангамжийн материал	42,424,430.73	54,637,878.50
67	Бичиг хэргийн материал	983,600.00	1,536,100.00
68	Аж ахуйн материал	34,296,830.73	31,515,278.50
69	Сэлбэг хэрэгсэл	980,000.00	5,607,500.00
70	Түлш шатах тослох материал	22,000.00	22,000.00
71	Барилгын засварын материал	286,000.00	286,000.00
73	Бусад хангамжийн материал	5,856,000.00	15,671,000.00
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	522,421,066.39	1,179,160,391.35
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	522,421,066.39	1,179,160,391.35
108	Биет хөрөнгө	499,399,066.41	1,156,248,391.41
109	Барилга, байгууламж	369,089,200.47	892,189,160.47
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(211,048,599.61)	(272,277,486.81)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	674,075,945.00	711,875,945.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(643,319,278.09)	(660,159,278.25)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	106,364,280.00	218,380,402.00
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,414,727.54)	(89,171,049.06)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	55,589,538.00	55,589,538.00
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,074,754.92)	(53,760,604.96)
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	883,463,347.00	1,022,821,347.00
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(598,325,883.90)	(669,239,581.98)
126	Биет бус хөрөнгө	23,021,999.98	22,911,999.94
127	Програм хангамж	930,000.00	930,000.00
128	Хасагдуулга	(435,000.02)	(545,000.06)

129	Бусад биет бус хөрөнгө	22,527,000.00	22,527,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	596,591,967.97	1,272,143,487.23
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	15,982,256.87	280,508,593.67
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15,982,256.87	280,508,593.67
164	Өглөг	15,982,256.87	280,508,593.67
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	8,480,969.63	21,742,614.48
170	Бусад өглөг	7,501,287.24	258,765,979.19
171	Байгууллагад төлөх өглөг	7,030,300.24	258,765,979.19
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	580,609,711.10	991,634,893.56
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	580,609,711.10	991,634,893.56
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	607,062,429.10	607,062,429.10
217	Өмч: -Төрийн өмч	607,062,429.10	607,062,429.10
223	Хуримтлагдсан үр дүн	(63,233,575.99)	347,791,606.47
224	Өмнөх үеийн үр дүн	(63,233,575.99)	(63,233,575.99)
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	411,025,182.46
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	36,780,857.99	36,780,857.99
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	596,591,967.97	1,272,143,487.23

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

SORT_ID	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	926,745,972.01	1,873,265,061.54
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	326,891,372.01	603,319,361.54
77	Нийтлэг татварын бус орлого	306,519,572.01	603,319,361.54
78	Хүүгийн орлого	-	145,068.32
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	278,019,572.01	500,492,493.22
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	151,902,293.01	192,624,211.22
83	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,094,079.00	2,652,000.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	123,023,200.00	305,216,282.00
92	Бусад орлого	28,500,000.00	102,681,800.00
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	599,854,600.00	1,269,945,700.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	599,854,600.00	1,269,945,700.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	599,854,600.00	1,269,945,700.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	983,698,961.68	1,462,239,879.08
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	983,698,961.68	1,462,239,879.08
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	859,335,646.68	1,401,579,779.08
170	Хангамж, бараа материалын зардал	-	7,269,720.00
178	Бараа материал актасны зардал	-	7,269,720.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	704,970,618.18	1,238,775,302.04
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	704,970,618.18	1,238,775,302.04
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	154,365,028.50	155,534,757.04
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	154,365,028.50	155,534,757.04
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	124,363,315.00	60,660,100.00
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	124,620,000.00	60,660,100.00

245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	124,620,000.00	60,660,100.00
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(56,952,989.67)	411,025,182.46
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(56,952,989.67)	411,025,182.46

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

SORT_ID	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	794,622,302.01	1,558,137,683.54
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	194,767,702.01	288,191,983.54
78	Нийтлэг татварын бус орлого	174,395,902.01	288,191,983.54
80	Хүүгийн орлого	-	145,068.32
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	145,895,902.01	185,365,115.22
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	142,761,623.01	182,713,115.22
84	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,134,279.00	2,652,000.00
92	Бусад орлого	28,500,000.00	102,681,800.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	599,854,600.00	1,269,945,700.00
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	599,854,600.00	1,269,945,700.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	599,854,600.00	1,269,945,700.00
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	790,790,407.54	1,274,632,129.01
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	790,790,407.54	1,274,632,129.01
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	666,170,407.54	1,213,972,029.01
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	666,170,407.54	1,213,972,029.01
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	666,170,407.54	1,213,972,029.01
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	124,620,000.00	60,660,100.00
239	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	124,620,000.00	60,660,100.00
242	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	124,620,000.00	60,660,100.00
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	3,831,894.47	283,505,554.53
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,100,000.00	288,077,800.00
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,100,000.00	288,077,800.00
263	Дотоод эх үүсвэрээр	1,100,000.00	288,077,800.00
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,100,000.00	288,077,800.00
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(1,100,000.00)	(288,077,800.00)
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,731,894.47	(4,572,245.47)
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,341,960.83	7,313,855.30
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,313,855.30	2,741,609.83

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан ҮР ДҮН	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
ДАНС	511	51300	51210+51220	
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	607,062,429	36,780,858	(63,233,576)	580,609,711
2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	607,062,429	36,780,858	(63,233,576)	580,609,711

Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	607,062,429	36,780,858	(63,233,576)	580,609,711
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	411,025,182	411,025,182
2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	607,062,429	36,780,858	347,791,606	991,634,894

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,359,3445.0 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэнээс 301,586.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж 2,057,858.3 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

3.2 Албан шаардлага

2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2,057,858.3 мянган төгрөгийн 13 төрлийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

3.3 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

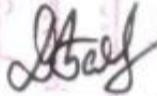
/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Хөрөнгийн тооллого хийгээгүй	1	1,179,160.4			1	1,179,160.4			1	1,179,160.4		
Бараа материалын тооллого хийгээгүй	1	56,171.9			1	56,171.9			1	56,171.9		
Тооцооны үлдэгдлийн баталгаа байхгүй	1	314,578.1			1	314,578.1			1	314,578.1		
хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа оруулаагүй элэгдэл бодоогүй	1	126,499.9			1	126,499.9			1	126,499.9		
Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон	1	98,737.4			1	98,737.4			1	98,737.4		
Гэрээ анхан шатны баримтгүй	1	72,332.9			1	72,332.9			1	72,332.9		
Бараа материалын ангилал буруу авсан	1	3,253.0			1	3,253.0			1	3,253.0		
Шатахууны тооцоо бодоогүй	1	155,571.5			1	155,571.5			1	155,571.5		
Шатахуун буруу зарцуулсан	1	8,194.1			1	8,194.1			1	8,194.1		
Бэлэг дурсгалын зүйл худалдаж авсан	1	1,280.0			1	1,280.0			1	1,280.0		
Сэлбэг хэрэгсэл баримт дутуу худалдан авсан	1	17,447.7			1	17,447.7			1	17,447.7		
Бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэл буруу хийсэн	1	8,031.1			1	8,031.1			1	8,031.1		

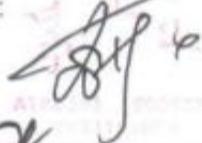
Урсгал засварын зардал үндсэн хөрөнгөнд капиталжуулсан	1	16,600.0			1	16,600.0			1	16,600.0		
Дүн	13	2,057,858.3			13	2,057,858.3			13	2,057,858.3		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР  Ц.ОЮУНСУВД ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР  Г.УРАНБАЯР ОГНОО: 2024-02-22