

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэнтий-Ус ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/02/НА-СТА-ОНӨААН

Чингис хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан Утас: 91119424 Аудитор: Н.Туяа Утас: 99799709 Аудитор: Х.Еркегүл Утас: 99040705 Цахим хаяг: www.audit.mn
-----------------------	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН	1
АУДИТЫН ТАЙЛАН	7
4.1 Ерөнхий зүйл.....	7
4.2 Материаллаг байдал	7
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	7
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	8
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	8
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	8
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	8
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
5.1 Албан шаардлага:.....	9
Хэнтий -Ус ХХК нь 108,660.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий халаалтын зуух худалдан авахдаа цахим тендер зарлаагүй зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.....	9
5.2 Зөвлөмж.....	9
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	10

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
ТЕЗ	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ХОХБТХ	Хөрөнгө оруулалт хөгжлийн бодлого төлөвлөлтийн хэлтэс
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Мөрийн дугаар	Балансын зүйл	Үлдэгдэл	
		1 сарын 1	12 сарын 31
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	150,975,518.78	193,408,937.51
1.1.02	Дансны авлага	191,985,056.30	213,067,939.87
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	42,539,954.02	43,158,676.77
1.1.04	Бусад авлага	42,122,155.18	9,808,830.00
1.1.06	Бараа материал	492,818,519.03	298,569,122.10
1.1.07	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	135,127,499.35	2,800,000.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	1,055,568,702.66	760,813,506.25
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	24,687,551,386.85	24,857,850,223.10
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	5,357,912,000.00	5,357,912,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	30,045,463,386.85	30,215,762,223.10
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	31,101,032,089.51	30,976,575,729.35
2.1.1.01	Дансны өглөг	567,970,155.54	1,013,268,438.19
2.1.1.03	Татварын өр	88,681,381.04	169,788,331.47
2.1.1.04	НДШ - ийн өглөг	5,733,732.92	0.00
2.1.1.05	Богино хугацаат зээл	0.00	293,333,000.00
2.1.1.08	Урьдчилж орсон орлого	7,633,883,375.82	7,164,612,033.40
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	100,179,776.22	190,960,168.85
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	8,396,448,421.54	8,831,961,971.91
2.1.2.01	Урт хугацаат зээл	1,260,789,574.27	1,145,645,374.27
2.1.2.04	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	10,923,525,462.69	11,633,456,964.69
2.1.2.06	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	12,184,315,036.96	12,779,102,338.96
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	20,580,763,458.50	21,611,064,310.87
2.3.01	Өмч: - төрийн	8,644,662,384.67	8,644,662,384.67
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэ	1,675,409,524.20	1,675,409,524.20
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	364,616,130.00	364,616,130.00
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	-164,419,407.86	-1,439,606,835.39
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	0.00	-1,275,187,427.53
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	-164,419,407.86	-164,419,407.86
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	10,520,268,631.01	9,245,081,203.48
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН Д	31,101,032,089.51	30,856,145,514.35

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/ төгрөгөөр/

№	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
01	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	5,118,159,569.87	5,767,416,553.96
02	Борлуулалтын өртөг	5,858,137,344.56	8,088,074,547.60
03	Нийт ашиг(алдагдал)	-739,977,774.69	-2,320,657,993.64
04	Түрээсийн орлого	0.00	0.00
05	Хүүний орлого	0.00	0.00
06	Ногдол ашгийн орлого	0.00	0.00
07	Эрхийн шимтгэлийн орлого	0.00	0.00
08	Бусад орлого	866,110,000.00	712,400,000.00
08.1	Орлогын дүн	866,110,000.00	712,400,000.00
09	Борлуулалт, маркетингийн зардал	13,976,234.29	14,560,337.86
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	529,051,579.37	465,642,000.42
11	Санхүүгийн зардал	0.00	0.00
12	Бусад зардал	0.00	0.00
12.1	Зардлын дүн	543,027,813.66	480,202,338.28
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	0.00	0.00
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	0.00	0.00
17	Бусад ашиг (алдагдал)	1,121,315,321.88	813,272,904.39
17.1	Олз, гарзын дүн	1,121,315,321.88	813,272,904.39
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	704,419,733.53	-1,275,187,427.53
19	Орлогын татварын зардал	0.00	0.00
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	704,419,733.53	-1,275,187,427.53
21	Зогсоосон үйл аж-ны татварын дараах ашиг(алдагдал)	0.00	0.00
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	704,419,733.53	-1,275,187,427.53
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	0.00	0.00
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00
23.3	Бусад олз (гарз)	0.00	0.00
24	Орлогын нийт дүн	0.00	0.00
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
61	ТээврХэрэгсэл Татвар	0.00	0.00
70	Хүү торгууль, алданги	0.00	0.00
71	Үндсэн хөрөнгө, Материал борлуулсны алдагдал	0.00	0.00
91	Элэгдэл	0.00	0.00

№	Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2021 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	10,320,071,908.87	364,616,130.00	-868,839,141.39	9,815,848,897.48
02	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00
03	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	704,419,733.53	704,419,733.53
05	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00
06	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
07	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
08	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
09	2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	10,320,071,908.87	364,616,130.00	-164,419,407.86	10,520,268,631.01
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	-1,275,187,427.53	-1,275,187,427.53
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
17	2023 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	10,320,071,908.87	364,616,130.00	-1,439,606,835.39	9,245,081,203.48

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

№	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
0	Мөнгөн хөрөнгөөс мөнгөн хөрөнгө рүү бичсэн гүйлгээ	0.00	0.00
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0.00	0.00
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	6,931,386,106.28	6,775,054,874.82
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	5,943,627,689.45	6,118,510,303.07
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	0.00	0.00
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	0.00	0.00
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	0.00	0.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	741,500,000.00	632,400,000.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	246,258,416.83	24,144,571.75
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	6,318,827,595.02	6,642,624,621.22
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,639,105,257.45	1,917,574,052.03
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	557,202,325.26	600,134,189.84
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	1,700,369,241.97	1,593,515,088.90
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	676,655,070.24	781,726,214.35
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	795,137,251.13	835,311,598.30
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	2,312,067.16	20,117,031.96
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	476,203,945.29	356,774,869.35
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	3,918,438.00	4,060,000.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	467,923,998.52	533,411,576.49
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	612,558,511.26	132,430,253.60
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0.00	0.00
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	0.00	549,457.13
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	0.00
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	0.00
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого	0.00	0.00
2.1.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого	0.00	0.00
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	0.00	0.00
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	0.00	549,457.13
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг	0.00	0.00
2.1.8	Бусад	0.00	0.00
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	478,116,475.00	382,879,292.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	478,116,475.00	382,879,292.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	0.00
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	0.00
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	0.00
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	0.00	0.00
2.2.6	Бусад	0.00	0.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-478,116,475.00	-382,329,834.87
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0.00	0.00
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	0.00	320,000,000.00

3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	0.00	320,000,000.00
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	0.00	0.00
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	0.00	0.00
3.1.4	Бусад	0.00	0.00
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	46,833,344.00	26,667,000.00
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	46,833,344.00	26,667,000.00
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	0.00	0.00
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	0.00	0.00
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	0.00	0.00
3.2.5	Бусад	0.00	0.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-46,833,344.00	293,333,000.00
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	87,608,692.26	43,433,418.73
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	63,366,826.52	150,975,518.78
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	150,975,518.78	193,408,937.51
61	ТээврХэрэгсэл Татвар	0.00	0.00
70	Хүү торгууль, алданги	0.00	0.00
91	Элэгдэл	0.00	0.00

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/ мянган төгрөгөөр /

Зардлын ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
Үйл ажиллагааны орлого	5,626,935.7	5,767,416.6	140,480.9
Үйл ажиллагааны бус орлого	801,279.0	1,045,470.0	244,191.0
Нийт орлогын дүн	6,428,214.7	6,812,886.6	384,671.9
Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	6,364,873.9	7,880,300.0	1,515,426.1
Үндсэн үйл ажиллагааны бус зардал	63,340.8	207,774.0	144,433.2
Нийт зардлын дүн	6,428,214.7	8,088,074.0	1,659,859.3
Ашиг, алдагдал	-	- 1,275,187.4	-1,275,187.4

АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Хэнтий-Ус ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх Хэнтий-Ус ХХК, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн компанийн үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Энх-Амгалан, аудитор Н.Туяа, Х.Еркегүл нар гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Оюунтуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Ганбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хэнтий-Ус ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 02 дугаар сарын 22-ны өдрийн 65 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр өмнөх оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 6,511,438.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 65,114.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 48,835.8 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2022 оны А/59 дүгээр тушаалаар “Төрийн аудитын байгууллагаас Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих бодлого, чиглэл”, 2022 оны А/89 дүгээр тушаалаар “Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих бодлого, чиглэлийг хэрэгжүүлэх заавар”-ыг баталсан байна.

Дээрх чиглэл, зааврыг хэрэгжүүлж, санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгагдагч байгууллагад хамааралтай 29 шалгуур үзүүлэлтийн дагуу горим, сорилыг гүйцэтгэж, холбогдох баримтыг тулган баталгаажуулахад зөрчил илрээгүй.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитын илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий бараа ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр хаяг, тухайн жилийн зорилтот түвшин, гүйцэтгэл, 1,573,336.0 мянган төгрөгийн 5 тендерийн мэдээлэл, худалдан авах ажиллагааны болон хувийн ашиг сонирхлын зөрчилгүй тухай мэдэгдлүүдийг бүрэн мэдээлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлээ.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж нээлттэй, ил тод байдлыг хангаж ажиллах, шилэн дансны мэдээллийг бүрэн байршуулж байгаа эсэхэд байнгын хяналт тавьж ажиллах.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тухайн байгууллагад завсрын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 32,151,977.6 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 2,702.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 31,525,373.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 албан шаардлага хүргүүлж, 623,901.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлснийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 2. Албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитаар өгсөн		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	2,702.7	2	2,702.7	100
Албан шаардлага	6	31,525,373.5	6	31,525,373.5	100
Зөвлөмж	1	623,901.4	1	623,901.4	100
Нийт дүн	9	32,151,977.6	9	32,151,977.6	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар худалдан авалт, машин техник, тоног төхөөрөмж, тээврийн хэрэгслийн ашиглалт, түлш шатах тослох материалын зарцуулалтыг анхаарч үзнэ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,512,965.9 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 1,890,969.9 мянган төгрөгийн 6 алдааг аудитын явцад залруулж, 1,681,996.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Аудитаар нийт 1,830,969.9 мянган төгрөгийн 6 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. НӨАТ-ыг 93,424.4 мянган төгрөгөөр алдаатай бичилт хийсэн.
2. Үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн үндсэн хөрөнгийг урьдчилж орсон орлогыг дансаар бүртгээгүй өглөг дансаар бүртгэж 120,430.2 мянган төгрөгийн үндэслэлгүй өр төлбөр үүсгэсэн.
3. Урт хугацаат зээлийн ашиглалтын 794,015.0 мянган төгрөг, зээлийн эргэн төлөлтийн 115,144.2 мянган төгрөг, зээлийн хүүгийн зардал 610,576.8 мянган төгрөг, нийт 1,519,736.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй орхигдуулсан
4. Урьдчилж орсон орлогын тайлант онд ногдох 97,379.3 мянган төгрөгийн орлогыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэж хорогдуулаагүй зэрэг алдааг санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад залрууллаа.

Аудитаар нийт 1,681,996.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс, 108,660.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 1,573,336.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүллээ.

5.1 Албан шаардлага:

Хэнтий -Ус ХХК нь 108,660.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий халаалтын зуух худалдан авахдаа цахим тендер зарлаагүй зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

5.2 Зөвлөмж

Шилэн дансны цахим хуудсанд холбогдох мэдэгдлүүдийг бүрэн байршуулаагүй зөрчилд хүргүүлсэн нийцлийн асуудалтай холбоотой зөвлөмжийг аудитын тайлангийн 4.4.1-т тусгасан болно.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5-д заасан хугацаанд, биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор тус тус аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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
НӨАТ-ын бичилтийг алдаатай хийсэн	1	93,424.4			1	93,424.4	1	93,424.4				
Үндэслэлгүй өр төлбөр үүсгэсэн	1	120,430.2			1	120,430.2	1	120,430.2				
Урт хугацаат зээлтэй холбоотой бичилтийг алдаатай хийсэн	3	1,519,736.0	3	1,519,736.0			3	1,519,736.0				
УОО-ыг барагдуулах бичилт хийгээгүй	1	97,379.3			1	97,379.3	1	97,379.3				
Дүн	6	1,830,969.9	3	1,519,736.0	3	311,233.9	6	1,830,969.9				

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	
Дүн													

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 дансанд мэдээлбэл зохих мэдээллийг бүрэн байршуулаагүй	1	1,573,336.0						1	1,573,336.0
Дүн	1	1,573,336.0	0	0	0	0	0	1	1,573,336.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Худалдан авалтыг цахим тендер зарлаагүй.	1	108,660.0					1	108,660.0	
Дүн	1	108,660.0					1	108,660.0	
Нийт дүн	2	1,681,996.0					2	1,681,996.0	

