

ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ОНӨААТҮГ



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Их-Уул дулаан ОНӨААТҮГ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/022/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Мөрөн сум
2025 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Ариунтуяа
Утас: 99036832 Цахим хаяг: ariuntuyab@audit.gov.mn
Ихэрмөрөн-Аудит ОНӨААТҮГ-ийн захирал Б.Мядагмаа
Утас: 99389208 Цахим хаяг: b_myadagmaaa@yahoo.com
Аудитор Ц.Мөнхтуяа
Утас: 99382220 Цахим хаяг: munkhtuya2220@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цөхим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.14 № 1/300
танай _____-ны № _____-т

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Хөвсгөл аймгийн Их-Уул дулаан ОНӨААТҮГ-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Хөвсгөл аймгийн иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын 2024 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн XXVI/24 дүгээр тогтоолоор компанийн өмчлөлийг Их-Уул сумын ИТХ-д шилжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Аудитаар нийт 6,136.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 3,938.8 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, 2,197.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 зөвлөмж өглөө.

Бусад асуудлын хэсэг

Их-Уул дулаан ОНӨААТҮГ-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөөс тайлант жилд 1,473.4 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажиллахаар баталсан ба гүйцэтгэлээр 1,895.5 мянган төгрөгийн ашигтай ажилласан 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  А.ЭРДЭНЭБААТАР



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

		(төгрөгөөр)	
		2024 оны 01-р сарын 01	2024 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	144,544,029.08	82,697,398.10
1.1.2	Дансны авлага	27,667,519.07	36,212,484.03
1.1.6	Бараа материал	61,912,889.12	77,992,144.29
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	234,124,437.26	196,902,026.42
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,605,957,755.82	1,820,995,668.77
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	15,155,500.00	15,036,750.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	1,621,113,255.82	1,836,032,418.77
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,855,237,693.08	2,032,934,445.18
2	Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмч		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	196,709,023.38	110,780,447.59
2.1.1.3	Татварын өр	8,636,754.44	5,978,250.97
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	205,345,777.82	116,758,698.56
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	44,615,930.33	44,615,930.33
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	44,615,930.33	44,615,930.33
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	249,961,708.15	161,374,628.89
2.3	Эзэмшигчдийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	894,273,469.00	894,273,469.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	416,402,033.53	416,402,033.53
2.3.8	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	14,968,000.00	374,089,396.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	279,632,482.40	276,379,376.81
2.3.10	Тайлант үеийн ашиг алдагдал	0.00	(89,584,459.04)
2.3.11	Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	1,605,275,984.93	1,871,559,816.29
2.4	Өр төлбөр ба эзэмшигчдийн өмчийн дүн	1,855,237,693.08	2,032,934,445.18

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

		/төгрөгөөр/	
Мөрийн дугаар		Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	690,765,380.24	697,181,070.68
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	563,929,426.59	598,376,360.79
3	Нийт ашиг (алдагдал)	126,835,953.65	98,804,709.89
4	Түрээсийн орлого	3,536,363.64	6,290,909.09
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	56,650,744.00	185,837,805.00
11	Санхүүгийн зардал	143,600.00	160,620.00
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	(8,681,653.03)
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	73,577,973.29	(89,584,459.04)
19	Орлогын татварын зардал	60,520,255.99	0.00
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	13,057,717.30	(89,584,459.04)
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал	13,057,717.30	(89,584,459.04)
24	Орлогын нийт дүн	13,057,717.30	(89,584,459.04)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	НИЙТ ДҮН
2023 оны 12-р сарын 31- ний үлдэгдэл	894,273,469.00	416,402,033.53	14,968,000.00	258,378,088.74	1,584,021,591.27
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	21,254,393.66	21,254,393.66
2024 оны 01-р сарын 01- ний үлдэгдэл	894,273,469.00	416,402,033.53	14,968,000.00	279,632,482.40	1,605,275,984.93
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	(3,253,105.59)	13,621,954.81
Залруулсан үлдэгдэл	894,273,469.00	416,402,033.53	14,968,000.00	276,379,376.81	1,978,019,335.74
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	(89,584,459.04)	(89,584,459.04)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	359,121,396.00	0.00	359,121,396.00
2024 оны 12-р сарын 31- ний үлдэгдэл	894,273,469.00	416,402,033.53	374,089,396.00	186,794,917.76	1,871,559,816.29

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	820,672,118.06	800,891,203.60
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	756,369,331.06	763,411,912.79
	Буцаан авсан албан татвар	0.00	13,621,954.81
	Бусад мөнгөн орлого	64,302,787.00	23,857,336.00
1.2	Мөнгөн зарлага (-)	731,901,851.02	850,242,834.58
	Ажиллагчдад төлсөн	264,268,047.80	314,603,576.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	62,427,754.70	77,339,929.14
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	173,116,614.15	64,567,540.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	23,589,356.64	40,952,269.07
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	36,938,522.00	139,961,710.00
	Татварын байгууллагад төлсөн	98,546,298.68	99,049,014.30
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	0.00	613,000.00
	Бусад мөнгөн зарлага	73,015,257.05	113,155,796.07
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	88,770,267.04	(49,351,630.98)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	0.00	0.00
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	0.00	12,495,000.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	12,495,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	0.00	(12,495,000.00)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	0.00	0.00
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	88,770,267.04	(61,846,630.98)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	169,776,931.92	144,544,029.08
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	258,547,198.96	82,697,398.10

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

№	Зардлын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1. Нийт орлого					
1.1	Халаалтын орлого	633,030,968	631,309,103	99.73	(1,721,865)
1.2	Цэвэр усны орлого	20,822,564	8,817,103	42.34	(12,005,461)
1.3	Бохир усны орлого	18,748,800	7,253,730	38.69	(11,495,070)
1.4	Бусад орлого	18,600,000	12,930,247	69.52	(5,669,753)
Борлуулалтын орлогын дүн		691,202,332	660,310,183.09	95.53	(30,892,149)
2. Нийт зардал					
2.1	Нийт цалин хөлс	276,003,214	262,640,347	95.16	13,362,867
2.2	Цалингийн НДШ	37,082,234	37,969,368	102.39	(887,134)
2.3	Нүүрсний зардал	132,046,000	90,097,107	68.23	41,948,893
2.4	Түлш шатахууны зардал	71,138,000	78,379,153	110.18	(7,241,153)
2.5	Цахилгааны зардал	51,927,564	45,493,500	87.61	6,434,064
2.6	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	15,096,000	10,003,154	66.26	5,092,846
2.7	Бичиг хэргийн зардал	446,500	879,418	196.96	(432,918)
2.8	Интернетийн зардал	640,800	328,900	51.33	311,900
2.9	Томилолтын зардал	620,000	610,000	98.39	10,000
2.10	Хангамжиин материал	11,909,000	7,123,153	59.81	4,785,847
2.11	Сэлбэг хэрэгслийн зардал	15,405,000	10,752,797	69.80	4,652,203
2.12	Автомат худаг	11,000,000	-	-	11,000,000
2.13	Төлбөр хураамж	13,334,889	11,002,553	82.51	2,332,336
2.14	Тэтгэмж урамшуулал	16,160,000	12,560,000	77.72	3,600,000
2.15	ТЗБАХЗ	34,367,847	-	-	34,367,847
2.16	Элэгдлийн зардал	-	86,683,752	-	(86,683,752)
2.17	ТУЗ-ийн зардал	5,498,676	2,200,000	40.01	3,298,676
2.18	Бусад зардал	-	1,691,452	-	(1,691,452)
Нийт үйл ажиллагааны зардлын дүн		692,675,724	658,414,653.73	95.05	34,261,070.18
Татварын өмнөх ашиг, алдагдал		-1,473,392	1,895,529.36	(128.65)	-3,368,921.27

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 6,136.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 3,938.8 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, 2,197.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 зөвлөмж өглөө.

3.1 Залруулсан алдаа:

Аудитаар санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлт, хэрэглэгчийн тооцооны үлдэгдэлтэй холбоотой гарсан алдаанууд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх” заалттай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх тул аудитын явцад залруулга хийсэн. Үүнд:

- Мөнгөн гүйлгээний үзүүлэлтүүдийг 2,230.0 мянган төгрөгөөр буруу илэрхийлснийг аудитын явцад залруулсан.
- Орлого, үр дүнгийн тайлангаар гарсан тайлант үеийн үр дүн нь санхүүгийн байдлын тайлангийн үр дүнгийн үзүүлэлтээс 470.2 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасныг залруулсан.
- Орлого, үр дүнгийн тайлангийн удирдлага, борлуулалтын зардалд хамаарах 760.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгөөр бүртгэснийг залруулсан.
- Хэрэглэгчийн тооцооны үлдэгдэл буруу илэрхийлсэн 478.0 мянган төгрөгийг залруулсан.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 2,197.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 9,613.4 мянган төгрөгөөс 7,416.1 мянган төгрөгөөр бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Газрын үнэлгээтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус компанид сумын ЗДТГ-аас 2024 онд шилжиж ирсэн сумын төвийн иргэдэд цэвэр ус түгээх худгийн газар нь хөдөө аж ахуйн бэлчээрийн зориулалттай газрын үнэлгээгээр үнэлэгдсэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 “үнэн зөв байх” заалттай нийцэхгүй, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Газрын үнэлгээний тойрог, зэрэглэл (бүс), суурь үнэлгээ, газрын төлбөрийн хэмжээг тогтоох тухай Засгийн газрын 2018 оны 182 дугаар тогтоолд нийцүүлэн газрыг үнэлж, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах

2. Авлагын үлдэгдэлтэй холбоотой

Илрүүлэлт:

Авлагын үлдэгдэлд 2,162.6 мянган төгрөгийн он дамжсан, хугацаа хэтэрсэн, найдваргүй авлагын үлдэгдэл байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил,

гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Найдваргүй авлагыг холбогдох байгууллагаар шийдвэрлүүлэх

3. Компанийн бизнес төлөвлөгөөг батлахтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Компанийн 2024 оны бизнес төлөвлөгөөг батлуулахдаа цэвэр, бохир усны орлогыг үндэслэлгүйгээр нэмэгдүүлж баталсан, зардлын төлөвлөгөөнд элэгдлийн зардлыг орхигдуулсан, техник зохион байгуулалт, арга хэмжээний зардлыг үйл ажиллагааны зардалд оруулж тооцсон нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3-т “үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах;” гэж заасныг хэрэгжүүлээгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Компанийн бизнес төлөвлөгөөний үндэслэлийг сайжруулах.

4. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.3, 20.4 заалтад заасан гүйцэтгэх захирлын гэрээ, ажлын гүйцэтгэлийг хэмжих шалгуур үзүүлэлт, гэрээний биелэлтийг хэлэлцсэн хурлын тэмдэглэл, гэрээг сунгах эсэх шийдвэр, тухайн жилд төлсөн бүх төрлийн албан татвар, төлбөр, хураамж, нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалын шимтгэлийн мэдээллийг ил тод, цахим хуудсаар мэдээлээгүй нь “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Хууль, журамд заасан мэдээллүүдийг ил тод, цахим хуудсаар мэдээлж байх.

5. Ахмадын сангийн талаар

Илрүүлэлт:

Их-Уул дулаан ОНӨААТҮГ нь ахмадын сан байгуулаагүй байгаа нь Ахмадын настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 “Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр “Ахмадын сан” байгуулах...” гэж заасантай нийцэхгүй, “нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Ахмадын санг байгууллагын төсөвт тусгаж батлуулах, Засгийн газрын 2024 оны 243 дугаар тогтоолоор баталсан журмыг мөрдөж ажиллах.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруула агуй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн гүйлгээний тайлангуудын үзүүлэлтүүдийг буруу илэрхийлсэн	1	2,230.0			1	2,230.0	1	2,230.0		
Удирдлага, борлуулалтын зардалд хамааралтай гүйлгээг борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөгт бичсэн	1	760.6			1	760.6	1	760.6		
Орлого, үр дүнгийн тайлангаар гарсан тайлант үеийн үр дүн нь санхүүгийн байдлын тайлангийн үр дүнгийн үзүүлэлтээс зөрүүтэй	1	470.2			1	470.2	1	470.2		
Санхүүгийн тооцоолох группт илүү шилжүүлж, буцааж авсан мөнгийг буруу бүртгэснээс тооцооны үлдэгдэл хасах үлдэгдэлтэй гарсан	1	478.0			1	478.0	1	478.0		
Дүн	4	3,938.8			4	3,938.8	4	3,938.8		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сумын ЗДТГ-аас шилжиж ирсэн сумын төвийн иргэдэд ус түгээх худгийн газрыг хөдөө аж ахуйн бэлчээрийн газраар үнэлсэн байна..	1	34.7					1	34.7
Авлагын үлдэгдэлд он дамжсан, хугацаа хэтэрсэн, найдваргүй авлагын үлдэгдэл байна.	1	2,162.6					1	2,162.6
Дүн	2	2,197.3					2	2,197.3

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс						
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 20-р зүйлд заасан мэдээллийг ил тод, цахимаар мэдээлээгүй.	1	-						1	-
Компанийн бизнес төлөвлөгөөг үндэслэл муутай төлөвлөж батлуулсан.	1	-						1	-
Ахмадын сан байгуулаагүй	1	-						1	-
Дүн	3	-						3	-

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			