ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн" ӨВ Эко мийт" ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2025/009-НА-СТА-ОНӨААТҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум

2025 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Khorloosuren.audit@gmail.com

Аудитор: Б.Нарантуяа

Утас: 99018773 Цахим хаяг: bnaraa701@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173.
Утас/Факс: (976) 7032 3253.
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.21 № 150.
Танай ___________-ны №___________-т

"ӨВ ЭКО МИЙТ" ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ
Ц.ОЧИРСҮРЭН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

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 “ӨВ ЭКО МИЙТ” ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

“ӨВ ЭКО МИЙТ” ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль,Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Аудитаар санхүүгийн тайланг 4115.1 мянган төгрөгийн алдаатай тайлагнасан, ХХОАТ-ын 619.2 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэлт дутуу хийсэн, 16430.0 мянган төгрөгийн төлөвлөгдөөгүй зардал гаргасан, 4133.6 мянган төгрөгийн бараа материалын тайлан дутуу тайлагнасан зэрэг зөрчил илэрсэн нь тухайн байгууллагын захирагч төсөвлөсөн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад хяналт тавих үүргээ хэрэгжүүлээгүй, бараа материалын орлого, зардал, ашиглалтад тавих хяналт сул зэрэг нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн заалтуудтай нийцээгүй, УСНББОУС-ыг мөрдөж ажиллаагүй нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзлээ.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

“ӨВ Эко мийт” ОНӨҮГ-ын тайлант онд батлагдсан зорилтот түвшний төлөвлөгөөг ТУЗ-ийн 2024 оны 08-р сарын 29 ны өдрийн 6-р хуралдаанаар Түрээсийн орлого 105.000.0 мянган төгрөг орж, оны эхний мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 76.300.0 мянган төгрөг нийт 181.300.0 мянган төгрөгөөр батлагдсан тайлант онд түрээсийн орлого 37.500.0 мянган төгрөг орсон байна. Төлөвлөгөөний гүйцэтгэлийг зардлын ангилалаар авч үзвэл Цалингийн зардлыг 8.361.7 мянга,НДШ-ийн зардлыг 1.860.8 мянга, багаж хэрэгслийн зардлыг 2.600.0 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн боловч бичиг хэрэгслийн зардлыг 148.0 мянга, урсгал засварын зардлыг 15.020.7 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан ба төлөвлөгөөнд тусгагдаагүй 120.869.9 мянган төгрөгийн зардлыг зарцуулж тайлант онд 237.797.8 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна алдагдалтай ажилласан шалтгаан нь тайлант онд байгуулсан хөрөнгийн элэгдэл 193.398.3

мянган төгрөгөөс гадна бусад үйл ажиллагааны зардлыг 44.891.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулжээ.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзвэл санхүүгийн тайланг алдаатай тайлагнасан, бараа материалын тайлан дутуу тайлагнасан, зардал хэтрүүлэн зарцуулсан,төлөвлөгдөөгүй зардал гаргасан зэрэг зөрчил илэрлээ.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон аудиторын тайлан багтаагүй байж болно.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн 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.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 О.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	76,300,007.95	12,200,653.10
1.1.2	Дансны авлага	30,285,955.77	30,285,955.77
1.1.3	Бусад авлага	35,085,690.10	35,085,690.10
1.1.4	НД-аасавах авлага		491755
1.1.5	Хувь хүмүүсээс авах авлага	4,225,848.50	4,225,848.50
1.1.6	Бараа материал	11,639,670.00	11,639,670.00
1.1.7	Хангамжийн материал	16,961,922.91	16,961,922.91
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**174,499,095.23**	**110,891495.38**
1.2.1	Барилга	1,281,776,638.35	1,281,776,638.35
1.2.2	Хуримтлагдсан элэгдэл	(280,820,123.73)	(313,724,291.97)
1.2.3	Авто тээврийн хэрэгсэл	36,500,000.00	36,500,000.00
1.2.4	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,342,955.46)	(23,992,955.50)
1.2.5	Машин тоног төхөөрөмж	1,498,014,100.00	1,498,014,100.00
1.2.6	Хуримтлагдсан элэгдэл	(818,110,202.81)	(968,822,546.93)
1.2.7	Тавилга эд хогшил	32,358,100.00	32,358,100.00
1.2.8	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,861,200.90)	(27,827,005.93)
1.2.9	Програм хангамж	660,000.00	660,000.00
1.2.10	Хуримтлагдсан элэгдэл	(137,424.66)	(303,424.62)
1.2.11	Газар	920,642,875.10	920,642,875.10
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**2,628,679,805.89**	**2,435,281,488.50**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,803,178,901.12**	**2,5456172983.88**
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**	**83,480,751.35**	**64,272,678.03**
2.1.1.1	Дансны өглөг	64,272,678.03	64,272,678.03
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	18,332,254.50	
2.1.1.4	Татвар,НДШ-ийн өглөг	470,718.82	
2.1.1.5	Хувь хүмүүст өгөх өглөг	405,100.00	
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	430,167,100.00	430,167,100.00
2.1.2.6	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**430,167,100.00**	**430,167,100.00**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**513,647,851.35**	**494,439,778.03**
2.3	**Эздийн өмч**	**2,289,531,049.77**	**2,051,241,450.85**
2.3.1	Өмч : а) төрийн	**3,060,057,600.00**	3,060,057,600.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	**(770,526,550.23)**	**(1,008,324,394.15)**
2.3.10	Өмнөх үеийн үр дүн	(761,971,540.05)	(770,526,550.23)
2.3.11	**Тайлант үеийн үр дүн**	(8,555,010.18)	(2387.797.843.92)

2.4	**ӨР ТӨЛБӨР ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,803,178,901.12**	**2,546,172,983.88**

2.2 Аудит хийсэн Орлогын дэлгэрэнгүйн тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31 ны өдөр	2024 оны 12-р сарын 31 ны өдөр
1	**Борлуулалтын орлого /цэвэр/**	377,827,809.24	
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**377,827,809.24**	
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО**		**39,682,500.00**
5	Түрээсийн орлого	220,000,000.00	37,500,000.00
7	Борлуулалтын орлого /цэвэр/	157,827,809.24	
9	Бусад орлого		2,182,500.00
11	Ерөнхий ба удирдлагын зардал		277,972,098.92
33	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	65,814,068.00	21,946,020.50
34	Үндсэн цалин	52,849,068.00	21,946,020.50
38	Гэрээт ажлын хөлс	12,965,000.00	
40	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**10,202,964.00**	**3,631,770.00**
41	Тэтгэврийн даатгал	10,202,964.00	3,631,770.00
47	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**6,970,628.00**	**1,581,660.00**
48	Гэрэл, цахилгаан	6,329,128.00	1,581,660.00
53	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**281,500.00**	**448,000.00**
54	Бичиг хэрэг	281,500.00	448,000.00
68	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**78,500.00**	**33,220,700.00**
69	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,400,000.00
71	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	58,500.00	800,000.00
72	Урсгал засвар	20,000.00	30,020,700.00
77	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,804,128.00**	**21,543,800.00**
78	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		16,683,000.00
79	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	1,360,800.00
84	Газрын төлбөр		3,500,000.00
85	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	20,303.00	45,100.00
88	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	1,583,825.00	
90	Бусад зардал /ТӨҮГ/ элэгдэл		193,398,317.39
91	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/ бүх татвар		1,664,976.03
92	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	196,524,896.42	-
93	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,926,370.01	
95	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	193,598,526.41	
97	**ХҮҮ**	95,000,000.00	
100	**Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр**	95,000,000.00	
101	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	95,000,000.00	
102	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(8,555,010.18)**	**(237,797,843.92)**
	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	**(8,555,010.18)**	**(237,797,843.92)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 12-р сарын 31 ний өдөр	2024 оны 12 сарын 31-ний өдөр
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**359,768,759.10**	**39,682,500.00**
1.2	Бараа борлуулсан үйлчилгээний орлого	139,768,759.10	
1.3	Түрээсийн орлого	220,000,000.00	**37,500,000.00**
1.7	Бусад мөнгөн орлого		2,182,500.00
3.1	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**		**103,781,854.85**
3.2	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**35,431,801.00**	**40,278,275.00**
3.3	Үндсэн цалин	35,431,801.00	-
3.9	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**13,228,500.00**	**4,594,243.82**
4	Тэтгэврийн даатгал	13,228,500.00	4,594,243.82
4.6	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**6,329,128.00**	**1,581,660.00**
5.1	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	6,329,128.00	1,581,660.00
5.2	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**9,341,235.00**	**448,000.00**
5.3	Бичиг хэрэг	281,500.00	448,000.00
5.4	Тээвэр, шатахуун	226,000.00	
5.8	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,725,235.00	
6	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	108,500.00	
6.1	**Нормативт зардал**	**17,300.00**	
6.2	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	
6.3	Хоол, хүнс	17,300.00	
6.4	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	
6.5	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,000.00**	**33,220,700.00**
6.6	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	2,400,000.00
6.8	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	800,000.00
6.9	Урсгал засвар	20,000.00	30,020,700.00
7.4	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**24,760,583.11**	**23,658,976.03**
7.6	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,279,750.00	1,360,800.00
8.2	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	36,303.00	45,100.00
8.5	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	19,518,062.00	5,164,976.03
8.7	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	2,926,468.11	
8.8	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**270,640,211.99**	**-64,099,354.85**
9	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-195,000,000.00**	
9.2	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ**	**195,000,000.00**	
9.4	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөр төлсөн мөнгө	195,000,000.00	
10.4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**75,640,211.99**	**(64,099,354.85)**
10.5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	659,795.96	**76,300,007.95**
10.6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	76,300,007.95	**12,200,653.10**

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн

1	**2023 оны 12-р сарын 31 -ний үлдэгдэл**	**3.060.057.600**						**-770526550.23**	**2.289.531.049,77**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга								**0**
3	**Залруулсан үлдэгдэл**	**3.060.057.600**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-770526550.23**	**2.289.531.049.77**
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							-237797843.92	**-237.797.843.92**
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого								**0**
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт								**0**
7	Зарласан ногдол ашиг								**0**
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн								**0**
9	**2024 оны12-р сарын 31-ны үлдэгдэл**	**3060057600**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-1008324394.15**	**2.051.733.205.85**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

№			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Үйл ажиллагааны орлого	Оний эхний үлдэгдэл	76300.0	76300.0
		Түрээсийн орлого	105000.0	37500.0
Үйл ажиллагааны орлого			**181300.0**	**113800.0**
1	Бараа ажил үйлчилгээний зардал	Цалин	48640.0	40278.3
2		НДШ	6455.0	4594.2
3		Гэрлийн хөлс	5000.0	
4		Бичиг хэрэг	300.0	448.0
5		Интернет,шуудан холбоо	540.0	
6		Багаж хэрэгсэл	5000.0	2400.0
7		Тавилга, эд хогшил	5000.0	
8		Урсгал засвар	15000.0	30020.7
9		Татвар	5000.0	5164.9
10		Аудитын баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5000.0	1360.8
11		Банк санхүүгийн байгууллагын хураамж	200.0	45.1
12		БО-ны менежментийн төлөвлөгөө	3500.0	
13		Цэвэр усны шугам татах	25000.0	
14		Элэгдлийн зардал	48000.0	
15		Бусад зардал	2000.0	800.0
16		Ашиглалтын зардал		1581.6
17		Бусдаар гүйцэтгүүлсэн		17088.1
2.Үйл ажиллагааны зардлын дүн			174635.0	103781.8
Үйл ажиллагааны ашиг, алдагдал			6665.0	103781.8

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 25297.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч аудитын явцад 4115.1 мянган төгрөгийн алдаа зарлуулж, 619.2 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 20563.6 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

Ажлын хөлснөөс ХХОАТ тооцсон боловч 619.2 мянган төгрөгийг төвлөрүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Төвлөрүүлээгүй ХХОАТ 619.2 мянган төгрөгийг төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоосон.

3.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:

1.Бараа материалын тайланд 2,469.6 мянган төгрөгийн хүнсний зүйл,1,664.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий бараа материалыг орлого, зарлага авч тайлагнахгүйгээр материалыг шууд мөнгөн хөрөнгө данснаас зардлаар бүртгэсэн байна.

2. Тайлант онд "Бага богдын тэргүүн" ХХК-аар 16.430.0 мянган төгрөгийн авто машины урсгал засвар хийлгэсэн боловч гүйцэтгэсэн ажлын гэрээ байхгүй ажил хүлээлцсэн актгүй, засварын тайлан байхгүй, бүрэн нотлох баримтгүй зардал гаргасан байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

1.Бараа материалыг орлогод авч тайлан бүрэн гаргаж байх албан шаардлага өгсөн.

2. Тайлант онд төлөвлөгдөөгүй зардал гаргадаг зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага өгсөн.

Дээрх төлбөрийг барагдуулж, зөрчлийг арилгаж биелэлтийг 2023 оны 6 дугаар сарын 01-ний дотор Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

3.3 Зөвлөмж

Тус байгууллага зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
НДШ-ийн илүү төлөлтийг санхүүгийн тайланд авлагаар тайлагнаагүй байна	1	491.7					1	491.7				
ХХОАТ-ын дутуу төлөлтийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тайлагнаагүй байна	1	1223.4					1	1223.4				
Худалдан авсан Нэт бүүкийг хөрөнгөнд	1	2400.0					1	2400.0				

орлого аваагүй байна												
Дүн	3	4115.1					3	4115.1				

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
Бараа материалын тайланг 4133.6 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан.	1	4133.6			1	4133.6						
.Төлөвлөгдөөгүй зардал гаргаж авто машины урсгал засвар хийлгэсэн	1	16430.0			1	16430.0						
Ажлын хөлснөөс ХХОАТ тооцсон боловч ОНО-т төвлөрүүлээгүй байна	1	619.1	1	619.1								
Дүн	3	21182.7	1	619.1	2	20563.6						

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**				**1**		