

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь АЗЗА ТӨХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/02/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Дорноговь аймаг 2025 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: Б.Алтанцэцэг Утас: 8000-7121 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com Аудитор Г.Шүрэнцэцэг Утас: 8905-6740 Цахим хаяг: Tolinetugen@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....	2
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН .....	4
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	8
3.1 Зөвлөмж.....	8
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	9

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
НББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ХАЦЭХ	Худалдан авсан цахилгаан эрчим хүч
БНХАУ	Бүгд найрамдах хятад ард улс
ӨМӨЗО	Өвөр монголын өөртөө засах орон
ДҮТ	Диспьючерийн үндэсний төв

## 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



### 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

2025.03.11 № 1-6/309

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-г

ДОРНОГОВЬ АЗЗА ТӨХК-ИЙН  
ЗАХИРАЛ У.БАЯРБИЛЭГ 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 Дорноговь АЗЗА ТӨХК-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 орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээг, 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 хараат бусаар гүйцэтгэж, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

#### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант хугацаанд ТӨБЗГ-ын 2024 оны 10 дугаар сарын 16-ны өдрийн Н/07 дугаар тогтоолоор 3,000.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй Ниссан Патрол машиныг балансаас балансад шилжүүлэн авсан. Мөн 2023 оны 11 дүгээр сарын 02-ны өдрийн ТӨБЗГ-ын 546 дугаар тогтоолоор тээврийн хэрэгслийн дансанд бүртгэлтэй Старикс автомашин болон ачааны автомашиныг тус тус акталсан 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.

ТӨБЗГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдрийн 786 дугаар тогтоолоор 2024 оны батлагдсан эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшинд зам засвар арчлалтын ажлын төлөвлөгөөг 3480.0 сая төгрөгөөр баталснаас тайлант онд гүйцэтгэлээр 6,000.5 сая төгрөгөөр буюу 172.4 хувиар давуулан биелүүлсэн. Энэ нь

442507136

орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар зам засвар арчлалтын ажлыг хийж гүйцэтгэсэнтэй холбоотой байна.

#### **Бусад асуудлын хэсэг**

Дорноговь АЗЗА ТӨХК нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа хуулийн хугацаандаа ирүүлж, Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д заасны дагуу аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд шаардсан мэдээлэл, баримт бичгийг саадгүй гаргаж ирүүлсэн. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлтэд бусад мэдээлэл хэсэгт тусгасан асуудал нь хамрахгүй болно.

#### **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.

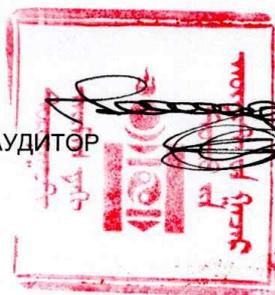
#### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	772,765,511.14	1,461,823,542.22
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	272,157,470.20	14,667,468.50
1.1.2	Дансны авлага		705,245,577.00
1.1.6	Бараа материал	500,608,040.94	797,156,073.72
<b>1.1.11</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>772,765,511.14</b>	<b>1,517,069,119.22</b>
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	586,333,899.38	530,323,568.62
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	406,403,399.38	350,393,068.62
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	179,930,500.00	179,930,500.00
<b>1.2.10</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>586,333,899.38</b>	<b>530,323,568.62</b>
<b>1.3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>1,359,099,410.52</b>	<b>2,047,392,687.84</b>
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
<b>2.1</b>	<b>Өр төлбөр</b>	<b>369,131,346.79</b>	<b>696,682,964.77</b>
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	73,612,650.79	696,682,964.77
2.1.1.1	Дансны өглөг		80,321,714.00
2.1.1.3	Татварын өр	73,612,650.79	454,974,411.29
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг		161,386,839.49
<b>2.1.2.1</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>	<b>295,518,696.00</b>	
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	295,518,696.00	
<b>2.2</b>	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>369,131,346.79</b>	<b>696,682,964.77</b>
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	1,256,228,397.66	1,256,228,397.66
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	31,497,846.00	31,497,846.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	283,470,693.51	283,470,693.51
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	104,036,772.40	399,555,468.40
2.3.9	Хуримтлагдсан (алдагдал)	(685,265,645.83)	(620,042,682.50)
2.3.10	Тайлант үеийн хуримтлагдсан ашиг		65,222,963.33
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	989,968,063.74	1,350,709,723.07
<b>2.4</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>1,359,099,410.52</b>	<b>2,047,392,687.84</b>

### 2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
<b>1</b>	<b>Борлуулалтын орлого (цэвэр)</b>	<b>9,719,023,203.64</b>	<b>6,054,752,359.36</b>
2	Борлуулалтын өртөг	8,908,616,055.64	4,411,137,136.60
<b>3</b>	<b>Нийт ашиг</b>	<b>810,407,148.00</b>	<b>1,643,615,222.76</b>
4	Хүүгийн орлого		139,524.85
5	Бусад орлого	115,177.80	900,298.00
6	Борлуулалт, маркетингийн зардал		82,384,347.62
7	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	583,188,798.70	766,687,288.99
8	Санхүүгийн зардал	36,111,428.60	3,599,452.49
9	Бусад зардал	24,828,259.47	718,891,774.94
10	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		(622,222.22)
<b>11</b>	<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)</b>	<b>166,393,839.03</b>	<b>72,469,959.35</b>
12	Орлогын татварын зардал	16,639,383.91	7,246,996.02
<b>13</b>	<b>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	<b>149,754,455.12</b>	<b>65,222,963.33</b>
<b>14</b>	<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</b>	<b>149,754,455.12</b>	<b>65,222,963.33</b>
15	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
<b>16</b>	<b>Орлогын нийт дүн</b>	<b>149,754,455.12</b>	<b>65,222,963.33</b>
17	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

### 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМЧ	НЭМЖ ТӨЛӨГДСӨН КАПИТАЛ	ХӨРӨНГИЙН ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НЭМЭГДЭЛ	ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН БУСАД ХЭСЭГ	ХУРИМТЛАГДСАН АШИГ (АЛДАГДАЛ)	НИЙТ ДҮН
<b>2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>1,256,228,397.66</b>	<b>31,497,846.00</b>	<b>283,470,693.51</b>	<b>104,036,772.40</b>	<b>(685,265,645.83)</b>	<b>989,968,063.74</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-	-	-
<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>1,256,228,397.66</b>	<b>31,497,846.00</b>	<b>283,470,693.51</b>	<b>104,036,772.40</b>	<b>(685,265,645.83)</b>	<b>989,968,063.74</b>
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	295,518,696.00	-	295,518,696.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	65,222,963.33	65,222,963.33
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-	<b>0.00</b>
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-	<b>0.00</b>
<b>2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>1,256,228,397.66</b>	<b>31,497,846.00</b>	<b>283,470,693.51</b>	<b>399,555,468.40</b>	<b>(620,042,682.50)</b>	<b>1,350,709,723.07</b>

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

КОД	Үзүүлэлт	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>10,993,196,637.01</b>	<b>5,880,009,916.96</b>
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	10,736,271,449.00	5,779,087,312.00
	Бусад мөнгөн орлого	256,925,188.01	100,922,604.96
1.2	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>10,478,419,143.78</b>	<b>6,115,074,204.55</b>
	Ажиллагчдад төлсөн	1,122,015,632.00	1,498,020,967.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	309,624,850.84	250,699,462.72
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	3,893,557,273.76	1,981,513,564.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	17,646,935.38	29,702,957.62
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	2,706,064,785.00	1,565,910,021.50
	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	22,451,501.71	3,745.59
	Татварын байгууллагад төлсөн	602,018,154.62	217,069,236.22
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	8,162,077.00	9,200,000.00
	Бусад мөнгөн зарлага	1,796,877,933.47	562,954,249.90
1.3	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>514,777,493.23</b>	<b>(235,064,287.59)</b>
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>115,177.80</b>	<b>37,455.89</b>
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого	115,177.80	37,455.89
	Хүлээн авсан ноогдол ашиг	-	-
2.2	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>137,148,000.00</b>	<b>-</b>
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	137,148,000.00	-
2.3	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(137,032,822.20)</b>	<b>37,455.89</b>
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.2	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>246,214,458.79</b>	<b>22,463,170.00</b>
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	246,214,458.79	-
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
	Төлсөн ногдол ашиг	-	22,463,170.00
3.3	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(246,214,458.79)</b>	<b>(22,463,170.00)</b>
4.1	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
4.2	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	131,530,212.24	(257,490,001.70)
5.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	140,627,257.96	272,157,470.20
5.2	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	272,157,470.20	14,667,468.50

## 2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	БИЕЛЭЛТ	ЗӨРҮҮ
1	Улсын чанартай зам засвар арчлалтын орлого	1,500,000,000.00	2,058,678,182.00	558,678,182.00
2	Орон нутгийн чанартай авто замын орлого	1,980,000,000.00	3,997,114,000.21	2,017,114,000.21
	<b>Нийт орлого</b>	<b>3,480,000,000.00</b>	<b>6,055,792,182.21</b>	<b>2,575,792,182.21</b>
1	<b>Удирдлагын зардал</b>	<b>551,381,900.00</b>	<b>849,202,982.18</b>	<b>297,821,082.18</b>
1.1	Үндсэн ба нэмэлт цалин	289,071,000.00	401,694,300.00	112,623,300.00
1.2	Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал	50,944,000.00	299,754,700.00	248,810,700.00
1.3	Хоолны хөнгөлөлт	39,600,000.00	34,430,000.00	(5,170,000.00)
1.4	Шатахуун тослох материал	10,340,400.00	9,314,600.00	(1,025,800.00)
1.5	Дотоод томилолтын зардал	6,106,000.00	7,308,300.00	1,202,300.00
1.6	Бичиг хэргийн зардал	2,800,000.00	3,468,300.00	668,300.00
1.7	Шуудан холбоо, Интернет зардал	3,740,000.00	2,965,200.00	(774,800.00)
1.8	ТУЗ-ийн зардал	22,000,000.00	9,805,400.00	(12,194,600.00)
1.9	Цэвэрлэгээ үйлчилгээний зардал	942,000.00	1,043,100.00	101,100.00

Дорноговь АЗЗА ТӨХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

1.10	Аудитын үйлчилгээний зардал	4,350,000.00	4,350,000.00	-
1.11	Дулаан, цэвэр бохир ус, гэрэл цахилгаан	25,967,500.00	27,008,700.00	1,041,200.00
1.12	Ажилчдад олгосон тэтгэмж	35,500,000.00	18,748,000.00	(16,752,000.00)
1.13	Ахмадын зөвлөлийн зардал	15,000,000.00	19,498,800.00	4,498,800.00
1.14	Сургалтын зардал	5,000,000.00	1,153,000.00	(3,847,000.00)
1.15	Урсгал засварын зардал	40,021,000.00	8,660,582.18	(31,360,417.82)
3	Цалингийн зардал	703,260,000.00	1,055,551,785.19	352,291,785.19
4	Бусад зардал	1,769,795,700.00	4,078,567,455.49	2,308,771,755.49
<b>Нийт зардал</b>		<b>3,024,437,600.00</b>	<b>5,983,322,222.86</b>	<b>2,958,884,622.86</b>
<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг алдагдал</b>		<b>455,562,400.00</b>	<b>72,469,959.35</b>	<b>(383,092,440.65)</b>
<b>ААНОАТын зардал</b>		<b>45,556,240.00</b>	<b>7,246,996.02</b>	<b>(38,309,243.98)</b>
<b>Татварын дараах ашиг /алдагдал/</b>		<b>410,006,160.00</b>	<b>65,222,963.33</b>	<b>(344,783,196.67)</b>

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитын явцад дараах 352.0 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

- Зам тээврийн яамнаас 2024 онд зам засвар арчлалтын 55.2 сая төгрөгийн дутуу санхүүжилтийг аудитаар санхүүгийн тайланд авлагаар залруулан тайлагнав.
- Санхүүгийн тооцоолох группэд шинэ программ суурилуулсны үнэ 1.3 сая төгрөгийн өглөгийг аудитын явцад залруулан бүртгэв.
- Зам, тээвэр, барилга хот байгуулалтын 2009 оны 06 дугаар сарын 166 тоот тушаалаар Кувейтын сангийн хөнгөлөлттэй зээлээр санхүүжигдсэн 8 нэр төрлийн 295.5 сая төгрөгийн хөрөнгийн өглөгийг санхүүгийн тайлангийн Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг дансанд залруулан бүртгэв.

Аудитаар илэрсэн зөрчилд 1 зөвлөмж өгөв.

#### 3.1 Зөвлөмж

##### Илрүүлэлт:

Тайлант онд сэлбэгийн үнэнд анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй, ебаримтгүй гүйлгээг 2024 оны 04 дүгээр сард Нью ворлд инженеринг ХХК-д шилжүүлсэн байна.

Мөн үнэлгээ ба хуваарилалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүйгээс гадна НББ-ийн тухай хуулийн 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтууд, НӨАТ-ын тухай хуулийн 17,3.2-т “бараа , ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно”, 17.6-д “Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй” гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.

##### Өгсөн зөвлөмж:

НӨАТ-ын тухай хуулийн 17,3.2-т “бараа , ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно”, 17.6-д “Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж борлуулалт болон худалдан авалтын гүйлгээг ебаримтыг үндэслэн хийж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Зам тээврийн яамнаас 2024 онд зам засвар арчлалтын 55.2 сая төгрөгийн дутуу санхүүжилтийг аудитаар санхүүгийн тайланд авлагаар залруулан тайлагнав.	1	55,200.0			1	55,200.0	1	55,200.0	-	-	-	-
Санхүүгийн тооцоолох группэд шинэ программ суурилуулсны үнэ 1.3 сая төгрөгийн өглөгийг аудитын явцад залруулан бүртгэв.	1	1,300.0			1	1,300.0	1	1,300.0				
Зам, тээвэр, барилга хот байгуулалтын 2009 оны 06 дугаар сарын 166 тоот тушаалаар Кувейтын сангийн хөнгөлөлттэй зээлээр санхүүжигдсэн 8 нэр төрлийн 295.5 сая төгрөгийн хөрөнгийн өглөгийг санхүүгийн тайлангийн Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг дансанд залруулан бүртгэв.	1	295,500.0			1	295,500.0	1	295,500.0				
Нийт	3	352,000.0	-	-	3	352,000.0	3	352,000.0	-	-	-	-

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Тайлант онд сард Нью ворлд инженеринг ХХК-д сэлбэгийн үнэнд анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй, ебаримтгүй гүйлгээг 2024 оны 04 дүгээр шилжүүлсэн	1						1					
Нийт	1						1					