

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн УСДУ ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны
санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй
тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/005/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: paranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: Баталгаат тооцоолол аудит ХХК-ийн Захирал: М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaattaudit.com Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар Аудитор: Б.Бямбадорж
2025 он	

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviumber@audit.gov.mn

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
“УС ДУ” ОНӨААТҮГ-ЫН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Б.ГАНЗОРИГ ТАНАА

2025.03.14 № 53

танай _____-ны № _____-т

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 Говьсүмбэр аймгийн “Ус Ду” ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн орлого, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр Говьсүмбэр аймгийн “Ус Ду” ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон санхүүгийн байдал, орлого үр дүн, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайлан 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

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

422562213

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  Б.САРАНТУЯА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023-12-31	2024-12-31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	140,275,583.53	42,637,745.82
1.1.2	Дансны авлага	100,946,818.75	137,646,671.22
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	2,670,648.60	1,465,972.30
1.1.4	Бусад авлага	16,112,787.22	9,170,917.77
1.1.6	Бараа материал	123,354,302.99	97,279,758.06
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	383,360,141.09	288,201,065.17
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	6,780,621,251.23	6,714,040,724.71
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,832,069,706.67	1,831,438,840.01
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	8,612,690,957.90	8,545,479,564.72
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	8,996,051,098.99	8,833,680,629.89
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1.1.1	Дансны өглөг	2,900,190.93	3,911,214.23
2.1.1.3	Татварын өр	4,531,838.32	26,029,106.53
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	0.50	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	5,480,744,962.84	5,465,046,846.85
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/	7,613,542.87	117,691.93
2.1.1.12	Бусад өглөг	1,198,449.46	73,791,698.59
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	5,496,988,984.92	5,568,896,558.13
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр	-	79,410,122.79
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	79,410,122.79
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	5,496,988,984.92	5,648,306,680.92
2.3	Эздийн өмч	1,349,873,387.25	1,349,873,387.25
2.3.1	Өмч: - төрийн	1,349,873,387.25	1,349,873,387.25
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	776,415,842.92	714,691,105.13
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	3,495,997,951.78	3,495,997,951.78
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	(1,956,228,891.28)	(2,123,225,067.88)
2.3.10	Тайлант үеийн ашиг (алдагдал)	(166,996,176.60)	(251,963,427.31)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	3,499,062,114.07	3,185,373,948.97
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	8,996,051,098.99	8,833,680,629.89

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023-12-31	2024-12-31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	2,306,505,001.68	2,700,187,872.45
2	Борлуулалтын өртөг	2,356,839,195.36	2,743,321,930.68
3	Нийт ашиг (алдагдал)	(50,334,193.68)	(43,134,058.23)
5	Хүүний орлого	22,274.57	00,632.09
8	Бусад орлого	20,313,763.00	62,876,917.17
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	96,543,170.81	18,693,096.26
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	22,318,205.13	30,835,702.28
12	Бусад зардал	8,336,644.55	2,678,119.80
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(166,996,176.60)	(251,963,427.31)

Говьсүмбэр аймгийн УСДУ-ОНӨААТҮГ: 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(166,996,176.60)	(251,963,427.31)
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(166,996,176.60)	(251,963,427.31)
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	17,685,385.00
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	17,685,385.00
24	Орлогын нийт дүн	(166,996,176.60)	(234,278,042.31)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2022-12-31-ний үлдэгдэл	1,349,873,387.25	-	-	767,915,842.9₂	-	3,495,997,951.78	1,951,905,328.72	7,565,692,510.67
2	НББ-ийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-						4,323,562.56	4,323,562.56
3	Залруулсан үлдэгдэл	1,349,873,387.25	-	-	767,915,842.9₂	-	3,495,997,951.78	1,956,228,891.28	7,570,016,073.23
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	-	-	(166,996,176.60)	(166,996,176.60)
9	2023-12-31-ний үлдэгдэл	1,349,873,387.25	-	-	776,415,842.9₂	-	3,495,997,951.78	(2,123,225,067.88)	16,282,258.40
11	Залруулсан үлдэгдэл	1,349,873,387.25	-	-	776,415,842.9₂	-	3,495,997,951.78	(2,123,225,067.88)	3,499,062,114.07
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	-	-	(251,963,427.31)	(251,963,427.31)
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	17,685,385.00	-	-	-	17,685,385.00
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	(79,410,122.79)	-	-	-	(79,410,122.79)
17	2024-12-31-ний үлдэгдэл	1,349,873,387.25	-	-	714,691,105.1₃	-	3,495,997,951.78	(2,375,188,495.19)	3,185,373,948.97

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023-12-31	2024-12-31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	2,522,098,154.44	2,904,061,447.94
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,452,756,426.58	2,720,504,748.72
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	3,409,938.00	1,623,854.00
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	40,653,000.00	-
	Бусад мөнгөн орлого	25,278,789.86	181,932,845.22
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	2,395,562,135.48	2,814,579,680.57
	Ажиллагчдад төлсөн	679,462,662.12	846,368,747.36
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	226,072,592.02	259,330,710.90
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	651,838,213.25	553,458,753.71
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	302,383,300.26	375,674,976.56
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	192,818,139.00	279,810,945.00
	Хүүний төлбөрт төлсөн	-	378,922.52
	Татварын байгууллагад төлсөн	193,560,516.26	211,405,228.67
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	2,740,200.00	1,863,735.00
	Бусад мөнгөн зарлага	146,686,512.57	286,287,660.85
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	126,536,018.96	89,481,767.37
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	222,274.57	164,794.92
	Хүлээн авсан хүүний орлого	222,274.57	164,794.92
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	136,281,610.00	187,284,400.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	136,034,110.00	181,868,000.00
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	247,500.00	5,416,400.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(136,059,335.43)	(187,119,605.08)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(9,523,316.47)	(97,637,837.71)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	149,798,900.00	140,275,583.53
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	140,275,583.53	42,637,745.82

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/Төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү төгрөгөөр	Зөрүү хувиар
1	Цалин	1,231,235,729.00	1,043,675,843.64	187,559,885.36	84.77%
2	НДШ	178,529,180.71	142,300,889.42	36,228,291.29	79.71%
3	Нүүрс	410,400,000.00	436,455,820.70	(26,055,820.70)	106.35%
4	Шатахуун	142,517,400.00	101,072,341.46	41,445,058.54	70.92%
5	Сэлбэг материал, урсгал засвар	150,800,000.00	116,656,209.74	34,143,790.26	77.36%
6	Их засвар	42,000,000.00	102,377,246.01	(60,377,246.01)	243.76%
7	Элэгдэл	584,704,083.00	621,601,890.19	(36,897,807.19)	106.31%
8	Цахилгаан	331,502,112.00	290,212,485.53	41,289,626.47	87.54%
9	Холбоо	11,204,000.00	14,250,048.91	(3,046,048.91)	127.19%
10	Хог хаягдал, агаарын бохирдол	840,000.00	428,834.00	411,166.00	51.05%
11	ҮХХТатвар	33,969,526.94	4,891,543.63	29,077,983.31	14.40%
12	Газрын төлбөр	2,846,247.00	2,509,402.85	336,844.15	88.17%

Говьсүмбэр аймгийн УСДУ-ОНӨААТҮГ: 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

13	Усны төлбөр	4,000,000.00	-	4,000,000.00	0.00%
14	АТӨЯХ-ийн албан татвар	680,000.00	146,000.00	534,000.00	21.47%
15	Даатгал	1,540,123.00	1,053,735.00	486,388.00	68.42%
16	Тээврийн зардал	5,500,000.00	7,094,164.52	(1,594,164.52)	128.98%
17	Томилолт	15,500,000.00	7,855,251.91	7,644,748.09	50.68%
18	Сургалт	23,700,000.00	19,284,100.00	4,415,900.00	81.37%
19	Буцалтгүй тусламж	21,140,000.00	14,912,400.00	6,227,600.00	70.54%
20	Усны зардал	800,000.00	4,403,976.00	(3,603,976.00)	550.50%
21	Шагнал	10,500,000.00	1,320,000.00	9,180,000.00	12.57%
22	Хөдөлмөр хамгаалал	34,929,060.00	26,610,186.29	8,318,873.71	76.18%
23	Бичиг хэргийн зардал	3,358,000.00	4,693,668.89	(1,335,668.89)	139.78%
24	Программ хангамж	13,700,000.00	6,949,400.00	6,750,600.00	50.73%
25	Бусад	18,000,000.00	86,322,584.01	(68,322,584.01)	479.57%
26	Ариутгал халдваргүйжүүлэх	5,000,000.00	234,181.82	4,765,818.18	4.68%
27	Мэдээлэл сурталчилгаа	5,000,000.00	1,750,000.00	,250,000.00	35.00%
28	Халаалтын зардал	39,930,000.00	70,174,827.38	(30,244,827.38)	175.74%
29	Газрын хянан баталгаа	3,000,000.00	-	3,000,000.00	0.00%
30	Ус, агаар, хөрсний шинжилгээний зардал	2,500,000.00	2,039,600.00	460,400.00	81.58%
31	Зохицуулалт үйлчилгээний хөлс	8,400,000.00	10,289,027.60	(1,889,027.60)	122.49%
32	Аудитын төлбөр	4,200,000.00	4,182,000.00	18,000.00	99.57%
33	НААҮХолбооны гишүүний татвар	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00%
34	Гэмт хэргээс урьдчилан сэргийлэх	3,500,000.00	5,072,444.45	(1,572,444.45)	144.93%
35	Ус бохирдуулсны төлбөр	2,000,000.00	-	2,000,000.00	0.00%
36	Тоолуур баталгаажуулалтын зардал	6,000,000.00	83,842,433.27	(77,842,433.27)	1397.37%
37	Ахмадын сан	9,849,885.83	2,853,111.00	6,996,774.83	28.97%
38	Гамшгаас хамгаалах, эрсдлийг бууруулах	10,000,000.00	20,748,587.50	(10,748,587.50)	207.49%
39	"Тэр бум мод" хөтөлбөрийн хүрээнд мод тарих	3,000,000.00	1,029,357.57	1,970,642.43	34.31%
40	Спортын арга хэмжээний зардал	10,000,000.00	5,465,000.00	4,535,000.00	54.65%
41	Шугам сүлжээний зураг, төсөв хийлгэх	23,000,000.00	-	23,000,000.00	0.00%
42	БМ акталж устгасны зардал	-	49,270,255.73	(49,270,255.73)	0.00%
43	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	3,410,775,347.48	3,315,528,849.02	95,246,498.46	97.21%
44	Орлого	3,085,006,380.20	3,063,565,421.71	21,440,958.49	99.30%
45	Ашиг, алдагдал	(325,768,967.28)	(251,963,427.31)	(73,805,539.97)	77.34%
46	Үйлчилгээний машин худалдан авах	180,000,000.00	179,800,000.00	200,000.00	99.89%
47	Тавилга, техник хэрэгсэл	10,000,000.00	22,040,489.00	(12,040,489.00)	220.40%
48	Камержуулалтын зардал	5,000,000.00	-	5,000,000.00	0.00%
49	ХО-ын дүн	195,000,000.00	201,840,489.00		
50	Дүн	(520,768,967.28)	(453,803,916.31)	131,287,926.44	87.14%

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 104,631.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрсэн бөгөөд аудитын явцад залруулсан. Тухайлбал:

- НӨАТ-ын тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.6.1 дахь заалтыг зөрчин суудлын автомашины 16,345.4 мянган төгрөгийн НӨАТ-ыг хасалт хийсэн
- НББОУС 12 "Орлогын албан татвар"-т заасны дагуу хүлээн зөвшөөрвөл зохих 79,410.1 мянган төгрөгийн хойшлогдсон татварын өр төлбөрийг бүртгээгүй
- 8,875.4 мянган төгрөгийн авлагыг холбогдох зөвшөөрөлгүйгээр данснаас хассан

Дээрхи алдаанууд нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 дэх "Аж ахуйн нэгж, байгууллага дараах бүртгэлийн стандартыг дагаж мөрдөнө:", 4.1.1-д "Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт";, 5.1.4 дэх "үнэн зөв байх";, 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна.", 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ.", 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэсэн заалтуудыг мөрдлөг болгоогүй ба ангилал батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Аудитаар нийт 3,477.6 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрсэн бөгөөд уг зөрчилд 1 төлбөрийн акт, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Авлагын тооцоо үүсгэх бичилтийг 9-р сард 103.2 мянга, 11-р сард 100.0 мянган төгрөгөөр тус тус алдаатай бичсэнээс нийт 203.2 мянган төгрөгөөр цалингийн зардлыг илүү тайлагнасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх" заалтыг мөрдлөг болгоогүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Илүү олгосон цалинг орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага өгөөгүй

3.3 Зөвлөмж

1. Цалинтай холбоотой асуудал

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

1.1.Илрүүлэлт: Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 7.6 дахь заалтыг буруу хэрэглэснээс тэтгэвэр тогтоолгосон 2 ажилтны нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 3,274.4 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 7.6 "Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэврийн тухай хуулийн 5.1.1-д заасан насанд хүрсэн энэ хуулийн 7.3.4-т заасан тэтгэвэр авагч өөрөө хүсвэл энэ хуулийн 6.1.1-д заасан нийгмийн даатгалын төрөлд даатгуулахгүй байж болно" заалтуудыг мөрдлөг болгоогүй нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэл болон дотоод хяналтыг сайжруулах, холбогдох эрх зүйн актуудын шаардлага, шалгуурт нийцүүлж ажиллах

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

Аудитаар нийцлийн аудиттай холбоотой 1 зөрчил илэрч, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Дээрх зөвлөмжүүдийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу хуулийн хугацаанд, зөвлөмжийн биелэлтийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 5 дугаар сарын 23-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын залруулгын нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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		
НӨАТ-ын тухай хуулийн заалтыг зөрчин суудлын автомашины мянган төгрөгийн НӨАТ-ыг хасалт хийсэн	1	16,345.4	0	0.0	1	16,345.4	1	16,345.4	0	0.0	0	0.
Хүлээн зөвшөөрвөл зохих хойшлогдсон татварын өр төлбөрийг бүртгээгүй	1	79,410.1			1	79,410.1	1	79,410.1			0	0.
Авлагыг холбогдох зөвшөөрөлгүйгээр данснаас хассан	1	8,875.4			1	8,875.4	1	8,875.4			0	0.
Дүн	3	104,630.9			3	104,630.9	3	104,630.9			0	0.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Нийт зөрчил		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
Авлагын тооцоо үүсгэх бичилтийг алдаатай бичсэнээс зардлыг илүү тайлагнасан.	1	203.	1	203.2	-	-	-	-	-	-	-	-
НД-ын ерөнхий хуулийн буруу хэрэглэснээс шимтгэлийг дутуу тайлагнасан.	1	3,274.	-	-	-	-	1	3,274.4	-	-	-	-
Дүн	2	3,477.	1	203.2	-	-	1	3,274.4	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээлэл дутуу, хугацаа хоцроосон	1	85,891.	-	-	-	-	1	85,891.8
Дүн	1	85,891.8	-	-	-	-	1	85,891.8

Говьсүмбэр аймгийн УСДУ-ОНӨААТҮГ: 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

№	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			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР