



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГАА-2025/002/НА-СТА-ТӨҮГ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Алтай хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Г.Гүнжидмаа
Утас: 99998431 Цахим хаяг: gunjidmaag@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг
Утас: 99175677 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Цэрэнханд
Утас: 99086381
Цахим хаяг: Tserenkhandd@audit.gov.mn
Аудитор: Э.Сүнжидмаа
Утас: 80048599 Цахим хаяг: Sunjidmaae@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

1402, Хөгжил хороолол, Жинст баг,
Есөнбулаг сум, Говь-Алтай аймаг, 82099
Утас: (976) 70 48 34 13,
Цахим шуудан: govialtai@audit.gov.mn

2025.03.13 № 102

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 “Говь-Алтай 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 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 Төсвийн тухай хууль, 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

Сүүлийн таван жилд алдагдалтай ажилласан бөгөөд тайлант онд 646.0 мянган төгрөгийн ашигтай ажилгасан 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.

Төлөвлөгдөөгүй гэнэтийн цаг агаарын нөхцөл, автомашины эвдрэл гэмтлийн байдлаас шалтгаалан 28,202.0 мянган төгрөгийн давс, 30,077.5 мянган төгрөгийн сэлбэгийг шууд худалдан авалт хийсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Зам, тээврийн хөгжлийн яамтай 2024 онд байгуулсан засвар арчлалтын гэрээ, болон авто зам хариуцагчийн гэрээний хэрэгжилтийг 82.2 хувьтай үнэлсэн 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



Т.ГҮНЖИДМАА

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	276,635,535.54	366,200,474.26
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	177,858,372.37	261,069,627.83
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	12,021.56	870,297.56
31110	Төгрөг	12,021.56	870,297.56
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	177,846,350.81	260,199,330.27
31210	Төгрөг	177,846,350.81	260,199,330.27
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	177,846,350.81	260,199,330.27
33	АВЛАГА	9,676,811.78	14,050,926.84
33401	Дансны авлага /ГӨҮГ/	9,351,857.50	10,851,857.50
33402	Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/	324,954.28	3,199,069.34
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	89,100,351.39	91,079,919.59
35100	Түүхий эд материал	27,043,668.18	29,960,968.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,043,668.18	29,960,968.20
35400	Хангамжийн материал	62,056,683.21	61,118,951.39
35470	Бусад хангамжийн материал	62,056,683.21	61,118,951.39
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	746,228,027.54	852,324,384.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	746,228,027.54	852,324,384.80
39100	Газар	-	-
39200	Биет хөрөнгө	393,988,027.54	497,084,384.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	103,200,161.09	103,200,161.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,278,230.81)	(55,567,930.46)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	1,042,933,325.23	1,083,842,416.14
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(815,672,012.27)	(884,784,460.09)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	281,107,314.36	487,129,132.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(191,644,423.25)	(254,015,594.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,155,727.27	26,155,727.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,847,951.51)	(16,065,751.52)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,229,061.82	11,229,061.82
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,194,944.39)	(4,038,377.57)
39300	Биет бус хөрөнгө	352,240,000.00	355,240,000.00
39301	Програм хангамж	1,200,000.00	4,200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,200,000.00)	(1,200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	352,240,000.00	352,240,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,022,863,563.08	1,218,524,859.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	285,415,591.60	331,473,823.70
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,814,702.60	47,872,934.70
41300	Өглөг	1,814,702.60	47,872,934.70
41360	Бусад өглөг	1,814,702.60	47,872,934.70
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	464,768.29	35,203,723.41
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	1,349,934.31	12,692,092.86
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	283,600,889.00	283,600,889.00
42200	Урт хугацаат зээл	283,600,889.00	283,600,889.00
42220	Гадаад валют	283,600,889.00	283,600,889.00
42230	Бусад урт хугацаат өр төлбөр /ТӨҮГ/	283,600,889.00	283,600,889.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	737,447,971.48	887,051,035.36
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	737,447,971.48	887,051,035.36
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	101,167,000.00	101,167,000.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	769,750,781.33	918,704,781.33

51200	Хуримтлагдсан үр дүн	(149,777,086.98)	(149,128,023.10)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(100,239,173.54)	(149,777,086.98)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(49,537,913.44)	626,182.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	16,307,277.13	16,307,277.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,022,863,563.08	1,218,524,859.06

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	143,803,968.38	288,435,871.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	143,803,968.38	288,435,871.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	143,803,968.38	288,435,871.18
120002	Хүүгийн орлого	0.00	1,019,855.84
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	993,523,817.02	1,098,889,926.55
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	849,719,848.64	811,473,911.21
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	193,341,881.82	287,786,807.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	193,341,881.82	287,786,807.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	193,341,881.82	287,786,807.30
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	193,341,881.82	287,786,807.30
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	190,341,881.82	284,740,113.06
210812	Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/	0.00	0.00
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	3,000,000.00	3,000,000.00
210814	Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/	0.00	69,575.81
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-49,537,913.44	626,182.31
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-49,537,913.44	626,182.31

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,121,594,270.00	1,224,018,263.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,121,594,270.00	1,224,018,263.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,121,594,270.00	1,224,018,263.84
120002	Хүүгийн орлого	-	871,186.00
120009	Бусад орлого	30,338,676.00	18,636,827.84
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	1,091,255,594.00	1,204,510,250.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,087,646,729.87	1,090,118,008.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,087,646,729.87	1,090,118,008.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,087,646,729.87	1,090,118,008.38

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	289,418,747.00	382,441,276.34
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	289,418,747.00	382,441,276.34
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	93,501,049.91	81,130,512.11
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	93,501,049.91	81,130,512.11
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,276,708.01	15,023,660.52
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	4,276,708.01	15,023,660.52
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	492,453,860.00	428,464,244.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	273,437,510.00	246,104,500.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	219,016,350.00	182,359,744.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	207,996,364.95	183,058,315.41
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	85,430,545.02	65,954,958.62
210817	Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	1,812,900.00	1,566,000.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	120,752,919.93	115,537,356.79
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	33,947,540.13	133,900,255.46
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	33,846,500.00	50,689,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	33,846,500.00	50,689,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	33,846,500.00	50,689,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	29,577,363.64	50,689,000.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	4,269,136.36	-
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(33,846,500.00)	(50,689,000.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	101,040.13	83,211,255.46
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	177,757,332.24	177,858,372.37
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	177,858,372.37	261,069,627.83

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	860,917,781.33	16,307,277.13	(32,452,562.54)	844,772,495.92
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(67,786,611.00)	(67,786,611.00)
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	860,917,781.33	16,307,277.13	(100,239,173.54)	776,985,884.92
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(49,537,913.44)	(49,537,913.44)
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	870,917,781.33	16,307,277.13	(149,777,086.98)	737,447,971.48
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	870,917,781.33	16,307,277.13	(149,777,086.98)	737,447,971.48
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	870,917,781.33	16,307,277.13	(149,777,086.98)	737,447,971.48
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	148,954,000.00	-	-	148,954,000.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	626,182.31	626,182.31
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,019,871,781.33	16,307,277.13	(149,150,904.68)	887,028,153.78

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл
(төгрөгөөр)

№	Үндсэн үзүүлэлтүүд	2024 оны		Зөрүү	Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэл	1,160,825,100	1,098,889,926.55	94.7	(61,935,173)
	б/ үнийн дүнгээр	1,160,825,100	1,098,889,926.55	94.7	(61,935,173)
2	Нийт орлого	1,160,825,100	1,098,889,926.55	94.7	(61,935,173)
	Үүнээс: Улсын чанартай ЗЗА	975,825,100	1,098,889,926.55	112.6	123,064,827
	Бусад	185,000,000	1,019,855.84	0.6	(183,980,144)
3	Нийт зардал	1,158,425,101	1,099,214,024.27	94.9	(59,211,077)
	Үүнээс: Удирдлагын үйл ажиллагааны зардал	276,372,035	284,740,113.06	103.0	8,368,078
4	Татварын өмнөх ашиг	2,399,999	695,758.12	29.0	(1,704,241)
5	Цэвэр ашиг /алдагдал/	2,159,999	649,063.88	30.0	(1,510,935)
6	Төсвийн төлбөр, шимтгэл	226,998,219	147,085,470.73	64.8	(79,912,748)
	а. Орлогын татвар	240,000	-	0.0	(240,000)

	б. НӨАТ	68,345,200	-	0.0	(68,345,200)
	в.НДШ	114,711,539	81,130,512.11	70.7	(33,581,027)
	г. Хүн амын орлогын татвар	38,798,780	65,954,958.62	170.0	27,156,179
	д. Үл хөдлөх хөрөнгө	602,700		0.0	(602,700)
	е. Гаалийн татвар				-
	ё. Тээврийн хэрэгсэл	1,300,000		0.0	(1,300,000)
	ж. Бусад татвар	3,000,000		0.0	(3,000,000)
7	Төрийн өмчийн ногдсн ашиг	1,080,000	-	0.0	(1,080,000)
8	Нийт ажиллагсадын тоо	33	29.00	87.9	(4)
9	Цалингийн сан	457,475,920	395,527,774.41	86.5	(61,948,146)
10	1 ажилтны дундаж цалин	1,155,242	1,136,574.06	98.4	
11	Борлуулалтын нэг төгрөгт ноогдох зардал	1	1.00	100.0	-
12	Хөрөнгө оруулалт	59,330,000	50,689,000.00	85.4	(8,641,000)
13	Нийт авлага	8,500,000	14,050,926.84	165.3	5,550,927
	Үүнээс: найдваргүй				-
14	Нийт өглөг	291,600,900	331,908,573.42	113.8	40,307,673
	Үүнээс: богино хугацаат	8,000,000	48,307,684.42	603.8	40,307,684
	Урт хугацаат өглөг /Кувейтын сан/	283,600,889	283,600,889.00	100.0	-

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

3.1 Аудитаар залруулга хийгдээгүй .

Залруулагдаагүй нийт 12,429.3 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өгсөн.

Залруулагдаагүй нийт 15,563.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон нь ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул "Өөрчлөлттэй" дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 6 зөрчил¹ илэрч, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх албан шаардлага 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

3.2 Албан шаардлага

1. Нэг жилээс дээш насжилттай 9,351.0 мянган төгрөгийн авлага, 283,600.9 мянган төгрөгийн өглөг бүртгэлтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага;" 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Шийдвэрлэлт: Авлага, өглөгийг барагдуулах арга хэмжээ авч ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

2. Төсвөөс цагдаагийн торгуулийн мөнгө 1,000.0 мянган төгрөгийг, шинэ хоршоо хөдөлгөөн, Засгийн газрын бодлого, шийдвэрийг таниулан сурталчлах, мэдээлэл өгөх, зөвлөн туслах ажлын хэсэгт шаардлагатай автомашинаар ханган үйлчилгээ үзүүлэхэд 7,100.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Төсвийг хэмнэлттэй, үр ашигтай зарцуулж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

3. Буудайн бадар аяга ашгийн төлөө бус хоршоонд 2,402.8 мянган төгрөгийн давсны үнэ шилжүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Тухайн үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх чиглэл бүхий этгээдээс бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авч байх албан шаардлага хүргүүлсэн.

4. Тайлант онд 2,989.0 мянган төгрөгийн багаж, тоног төхөөрөмжийг цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Цахим дэлгүүрт байршсан бараа, үйлчилгээг бусад этгээдээс худалдан авахыг хориглоно"; гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Цахим дэлгүүрт байршсан тоног төхөөрөмжийг цахим дэлгүүрээс худалдах авах албан шаардлага хүргүүлсэн.

5. Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тайлангийн авлага 656.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах"; 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5-т "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Давтан тооцоолол хийж, тооцоо нийлж ажиллах албан шаардлага хүргүүлсэн.

6. Төлөвлөгдөөгүй гэнэтийн цаг агаарын нөхцөл, автомашины эвдрэл гэмтлийн байдлаас шалтгаалан худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй 28,202.0 мянган төгрөгийн давс, 30,077.5 мянган төгрөгийн сэлбэгийн худалдан авалт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно" гэж заасантай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэлт: Цаашид босго үнээс давсан зардалд худалдан авах ажиллагааг хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулах албан шаардлага хүргүүлсэн..



3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж

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

1. Зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Ээлжийн амралтаа эдэлж буй ажилчдыг давхар нярваар ажиллуулсан нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйлийн 99.1-д/Ажилтанд ажлын жил бүр ээлжийн амралт олгож биеэр эдлүүлнэ. Ажлын зайлшгүй шаардлагаар ээлжийн амралтаа биеэр эдэлж чадаагүй ажилтанд олгох мөнгөн урамшууллын хэмжээг энэ хуулийн 110.2-т заасан хэмжээнээс нэмэгдүүлж олгох асуудлыг хамтын гэрээгээр, хамтын гэрээгүй бол ажилтантай тохиролцон олгоно/ 99.9-д /Ажил мэргэжлийн онцлогийг харгалзан нэмэгдэл амралтын хугацааг холбогдох хуулиар тогтоож болно/ гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ажилчдын амралтыг биеэр эдлүүлэх боломжоор хангаж ажиллах

Илрүүлэлт:

Зам, тээврийн хөгжлийн яамнаас 2020 онд шилжүүлсэн 2 тээврийн хэрэгслийн дансны үнэ тодорхойгүй, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газраас данс бүртгэлд тусгах зөвшөөрөл ирээгүй нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 06 дугаар тогтоол дугаар 271 журам "шинэчлэн батлах тухай" 2 дугаар зүйлийн 2.2-т/Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй боловч үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулаагүй, элэгдэл байгуулахад тохиромжгүй хөрөнгийг эргэлтийн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх, эргэлтийн хөрөнгөд бүртгэлтэй, үндсэн хөрөнгийн шинжийг агуулсан хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэх, үндсэн хөрөнгийн дансны ангилал хооронд шилжүүлэх асуудлыг судлан, тухай бүр зөвшөөрөл олгож байх/, 2.3-д/. Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний төсвийн байгууллага хооронд хөдлөх үндсэн хөрөнгө шилжүүлэх хүсэлтийг судлан үзэж тухай бүр нь зөвшөөрөл олгож байх// гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн бүртгэлд тусгах арга хэмжээ авч ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:
4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа илрээгүй болно.

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл
/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:													
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцох албан шаардлага							
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12						
	Нэг жилээс дээш насжилттай 9,351.0 мянган төгрөгийн авлага, 283,900.9 мянган төгрөгийн авлаг, өглөг бүртгэлтэй байна.	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК	Төсвөөс цагдаагийн газрын тавьсан торгуулийн мөнгө 1,000.0 мянган төгрөгийг, Шинэ хоршоо хөдөлгөөн, Засгийн газрын бодлого, шийдвэрийг таниулан сурталчлах, мэдээлэл өгөх, зөвлөн туслах ажлын хэсэгт шаардлагатай автомашинаар ханган үйлчилгээ үзүүлэхэд 7,100.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан	1	7,100.0	-	-	1	7,100.0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Буудайн бадар аяга ашгийн төлөө бус хоршоонд 2,402.8 мянган төгрөгийн давсны үнэ шилжүүлсэн	1	2,402.8	-	-	1	2,402.8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ээлжийн амралтаа эдэлж буй ажилчдыг давхар нярваар ажиллуулсан	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

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



