

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2025/003/НА-СТА-ТӨҮГ

БАЯНЧАНДМАНЬ АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2024 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ
ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он

Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Б.Нямсүрэн

Утас: 70272248 Цахим хаяг: nyamsurenb@audit.gov.mn



Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2025.03.13 № 01/2025
танай _____-ны № _____-г

Баянчандмань АЗЗА ТӨХК-ийн
Захирал Б.Мөнхгэрэл Танаа

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Баянчандмань 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 эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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 онцолсон хэсэг

Авто замын засвар арчлалтын компаниудыг өөрчлөн зохион байгуулах зарим арга хэмжээний тухай Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 220 дугаар тогтоол гарсан байна. Дээрх тогтоолын дагуу өөрчлөн зохион байгуулагдсан "Авто замын засвар арчлалтын нэгтгэл" ТӨХК-ийн дүрэмд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2024 оны 108 дугаар тогтоолоор өөрчлөлт орж, энэ чиглэлээр ажиллаж байгаа 20 компанийг охин компаниар ажиллуулахаар бүтэц орон тоог нь баталж өгсөн байна.

Аудитын гол асуудал

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдрийн 775 дугаар тогтоолоор 2024 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг баталсан байна. Тайлант оны нийт орлогыг 1,900,000.0 мянган төгрөгөөр, нийт зардлыг 1,850,618.7 мянган төгрөгөөр, 44,443.2 мянган төгрөгийн ашигтай ажиллахаар тогтоосон байна. Үүнээс хөрөнгө оруулалтын арга хэмжээнд 160,000.0 мянган төгрөгийг төлөвлөсөн байна.

41250-211

Бусад асуудлын хэсэг

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2024 оны 02 дугаар сарын 21-ны өдрийн А-1/338 дугаар тогтоолоор Баянчандмань АЗЗА ТӨХК-ийн төлөөлөн удирдах зөвлөлийг 3 дугаар сарын 31-ны өдрөөр тасалбар болгон чөлөөлөх тогтоолыг өөрчлөн 4 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 153 дугаар тогтоолоор чөлөөлсөн байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	357,585,260.52	453,163,591.95
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	20,842,083.65	247,721,165.07
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	15,690,493.92	0
31110	Төгрөг	15,690,493.92	0
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,151,589.73	247,721,165.07
31210	Төгрөг	5,151,589.73	247,721,165.07
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	5,151,589.73	247,721,165.07
33	АВЛАГА	10,422,857.04	65,216,072.55
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	10,422,857.04	65,216,072.55
34	УРЬДЧИЛГАА	44,850,000.00	0
34600	Урьдчилж гарсан зардал	44,850,000.00	0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	281,470,319.83	140,226,354.33
35100	Түүхий эд материал	27,900,744.34	23,878,993.82
35110	Тусгай зориулалттай материал	27,900,744.34	23,878,993.82
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	307,499.08	0
35400	Хангамжийн материал	253,262,076.41	116,347,360.51
35410	Бичиг хэргийн материал	177,939.55	0
35420	Аж ахуйн материал	111,397,642.96	10,650,726.45
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	60,163,147.41	15,345,123.74
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,391,309.14	328,406.15
35470	Бусад хангамжийн материал	80,132,037.35	90,023,104.17
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	926,164,355.05	979,343,755.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	926,164,355.05	979,343,755.95
39200	Биет хөрөнгө	713,150,796.75	764,387,447.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	127,155,632.54	139,175,145.27
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-111,906,980.97	-114,192,774.41
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	458,766,095.51	249,367,588.23
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-362,552,867.26	-87,649,596.53
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,058,088,827.71	936,582,716.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-497,584,583.67	-393,364,342.88
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	88,627,034.80	79,428,169.82
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,442,361.91	-44,959,458.52
39300	Биет бус хөрөнгө	213,013,558.30	214,956,308.26
39301	Програм хангамж	9,822,500.00	12,822,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-698,541.70	-1,755,791.74
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	203,889,600.00	203,889,600.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,283,749,615.57	1,432,507,347.90
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,027,650,307.65	934,944,919.77
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	819,697,574.65	934,944,919.77
41300	Өглөг	819,697,574.65	934,944,919.77
41360	Бусад өглөг	819,697,574.65	934,944,919.77
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	26,428,788.00	0
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	282,784,153.33	380,739,800.27
41364	НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	238,146,483.29	195,204,061.07
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	272,338,150.03	359,001,058.43
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	207,952,733.00	0
42200	Урт хугацаат зээл	207,952,733.00	0
42220	Гадаад валют	207,952,733.00	0
42230	Бусад урт хугацаат өр төлбөр /ТӨҮГ/	207,952,733.00	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	256,099,307.92	497,562,428.13
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	256,099,307.92	497,562,428.13
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	946,003,905.78	946,003,905.78
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	227,295,184.94	438,247,917.94
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-1,036,774,321.83	-1,033,223,934.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-911,571,163.00	-1,036,774,321.83
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-125,203,158.83	3,550,387.21
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	119,574,539.03	146,534,539.03
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,283,749,615.57	1,432,507,347.90

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	309,341,504.23	434,656,699.17
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	309,341,504.23	434,656,699.17
120	Нийтлэг татварын бус орлого	309,341,504.23	434,656,699.17
120010	Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/	1,520,626,651.00	4,322,976,682.67
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	1,211,285,146.77	3,888,319,983.50
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	434,544,663.06	431,106,311.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	434,544,663.06	431,106,311.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	434,544,663.06	431,106,311.96
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	434,544,663.06	431,106,311.96
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	330,483,602.34	417,918,035.75
210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	104,061,060.72	12,793,788.74
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-125,203,158.83	3,550,387.21
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-125,203,158.83	3,550,387.21

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,562,381,722.02	5,089,326,319.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,562,381,722.02	5,089,326,319.83
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,562,381,722.02	5,089,326,319.83
120009	Бусад орлого	18,876,288.36	435,226,888.83
120013	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/	1,543,505,433.66	4,654,099,431.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,574,958,423.58	4,839,147,238.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,574,958,423.58	4,839,147,238.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,574,958,423.58	4,839,147,238.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	503,109,876.36	533,448,373.11
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	503,109,876.36	533,448,373.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,000,000.00	188,536,468.67
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	63,000,000.00	188,536,468.67
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,713,340.90	46,672,515.95
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	14,713,340.90	46,672,515.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	788,173,873.40	3,267,124,375.78
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	468,552,401.40	1,414,482,570.40
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	319,621,472.00	1,852,641,805.38
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	205,961,332.92	803,365,504.90
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	86,292,414.61	104,560,829.05
210817	Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	124,312.00	1,033,649.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	119,544,606.31	697,771,026.85
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-12,576,701.56	250,179,081.42
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	42,016,000.00	3,300,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	42,016,000.00	3,300,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	42,016,000.00	3,300,000.00
225101	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	42,016,000.00	0
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-42,016,000.00	-3,300,000.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	20,000,000.00	-20,000,000.00
14	Бусад эх үүсвэр	162,400,000.00	391,000,000.00
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	162,400,000.00	391,000,000.00
25	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ	142,400,000.00	411,000,000.00
250002	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөр төлсөн мөнгө	142,400,000.00	411,000,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-34,592,701.56	226,879,081.42
101	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	55,434,785.21	20,842,083.65
20	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20,842,083.65	247,721,165.07

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,149,893,505.78	119,574,539.03	-911,571,163.00	357,896,881.81
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,149,893,505.78	119,574,539.03	-911,571,163.00	357,896,881.81
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	23,405,584.94	0.00	0.00	23,405,584.94
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-125,203,158.83	-125,203,158.83
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,173,299,090.72	119,574,539.03	-1,036,774,321.83	256,099,307.92
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,173,299,090.72	119,574,539.03	-1,036,774,321.83	256,099,307.92
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,173,299,090.72	119,574,539.03	-1,036,774,321.83	256,099,307.92
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	26,960,000.00	0.00	26,960,000.00
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	210,952,733.00	0.00	0.00	210,952,733.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	3,550,387.21	3,550,387.21
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	1,384,251,823.72	146,534,539.03	-1,033,223,934.62	497,562,428.13

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

Залруулагдаагүй нийт 1,007,226.7 мянган төгрөгийн зөрчлөөс материаллаг зөрчил илрээгүй, урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс материаллаг бус зөрчил нь даваагүй тул “**Өөрчлөлтгүй**” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 1,007,226.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 934,944.9 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 72,281.8 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт өгөгдөөгүй.

5.2 Албан шаардлага

1. Тус байгууллага нь тайлант онд 934,944.9 мянган төгрөгийн харилцагч байгууллагатай холбогдсон өглөг үүсгэсэн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.5-д “Хариуцлагатай байх”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэж заасныг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.4-д “Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулсан, зах зээлийн үнээс өндөр үнэтэй эсвэл шаардлагагүй хөрөнгө олж бэлтгэсэн” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Авлага данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь тайлант онд 65,216.1 мянган төгрөгийн хувь харилцагч байгууллагаас авах авлага үүсгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” заалтыг болон санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ ба хуваарилалт” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд 7,065.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг актлахдаа эргэлтийн хөрөнгө болгож бараа материалын тайлангийн аж ахуйн материалаас хассан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 5.1.3-д жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлнө” гэсэн болон санхүүгийн тайлангийн “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид УСНББОУС-ыг баримталж ажиллах, үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг эргэлтийн хөрөнгөд бүртгэхгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 6 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Зөвлөмж					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Авлага үүсгэсэн байна.	1	65,216.1					1	65,216.1
Өр төлбөр үүсгэсэн байна.	1	934,944.9			1	934,944.9		
Үндсэн хөрөнгийн шинж чанартай хөрөнгийг эргэлтийн хөрөнгөд бүртгэсэн байна.	1	7,065.7					1	7,065.7
Дүн	4	1,007,226.7			1	934,944.9	3	72,281.8

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	Хязгаарлалтай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТӨҮГ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn