

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Баян-Өлгий Цахилгаан шугам сүлжээ” орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2025/001/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Өлгий хот

2023 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Назгүл

Утас: 99668909 Цахим хаяг: nazgulj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

# 1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



## БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,  
Утас/Факс: (976) 7042-2954  
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

“БАЯН-ӨЛГИЙ ЦАХИЛГААН ШУГАМ  
СҮЛЖЭЭ” ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ  
АЖ АХУЙН ТООЦООТ ҮЙЛДВЭРИЙН  
ГАЗРЫН ДАРГА Ө.АРМАНБЕК ТАНАА

2025.04.04 № 417  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

### Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Баян-Өлгий Цахилгаан шугам сүлжээ” орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

### Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

1. Тайлант оны эцэст 14 аж ахуйн нэгжтэй холбоотой 915.0 сая төгрөгийн авлага, 23 аж ахуйн нэгжтэй холбоотой 104.3 сая төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй, өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тайлагнаагүй, хэрэгжүүлээгүй байгаа зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар букуу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Нягтлан бодлох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1, 4.1.1, 5 дугаар зүйлийн 5.1, 5.1.4, 13 дугаар зүйлийн 13.1, 18 дугаар зүйлийн 18.1, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5, 20.2.6 дэх заалттай нийцээгүй бөгөөд санхүүгийн тайлагналын толилуулга, иж бүрэн байх, эрх ба үүрэг, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

### Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

“Баян-Өлгий Цахилгаан шугам сүлжээ” орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газрын нь 2024 онд 17,830.7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж 17,687.9 сая төгрөгийн зардал гаргаж 142.7 сая төгрөгийн ашигтай ажилласан.

832502000330

### **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.

### **Бусад асуудал**

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

### **Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага**

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

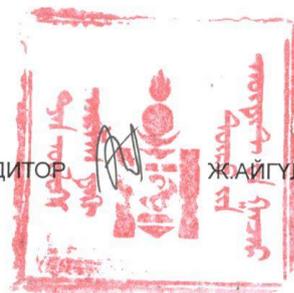
### **Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага**

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 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



ЖАЙГҮЛ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
<b>1</b>	<b>ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1,733,205,735.65	1,629,841,455.48
1.1.2	Дансны авлага	1,661,915,934.17	2,381,042,797.51
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	94,443,666.23	37,691,315.29
1.1.4	Бусад авлага	26,006,733.00	26,006,733.00
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6	Бараа материал	445,159,397.98	1,033,424,728.84
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		
<b>1.1.11</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>3,960,731,467.03</b>	<b>5,108,007,030.12</b>
<b>1.2</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгө</b>		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	7,272,113,875.94	7,437,923,813.50
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	140,036,800.00	140,036,800.00
<b>1.2.10</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>7,412,150,675.94</b>	<b>7,577,960,613.50</b>
<b>1.3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>11,372,882,142.97</b>	<b>12,685,967,643.62</b>
2.1.1.1	Дансны өглөг	878,072,328.99	1,388,040,311.92
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		
2.1.1.3	Татварын өр	490,640.00	3,736,302.83
<b>2.1.1.13</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>878,562,968.99</b>	<b>1,391,776,614.75</b>
<b>2.1.2</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл	2,136,587,736.70	2,136,587,736.70
<b>2.1.2.6</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>2,136,587,736.70</b>	<b>2,136,587,736.70</b>
<b>2.2</b>	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>3,015,150,705.69</b>	<b>3,528,364,351.45</b>
<b>2.3</b>	<b>Эздийн өмч</b>		
2.3.1	Өмч:-төрийн	10,698,433,754.84	10,698,433,754.84
2.3.2	· хувийн		
2.3.3	· хувьцаат		
2.3.4	Халаасны хувьцаа		
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	480,277,808.77	480,277,808.77
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,425,949,420.00	2,069,035,134.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(4,246,929,546.33)	(4,090,143,405.44)
2.3.10			
<b>2.3.11</b>	<b>Эздийн өмчийн дүн</b>	<b>8,357,731,437.28</b>	<b>9,157,603,292.17</b>
<b>2.4</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>11,372,882,142.97</b>	<b>12,685,967,643.62</b>

### 2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
<b>1</b>	<b>Борлуулалтын орлого (цэвэр)</b>	<b>14,401,409,108.09</b>	<b>17,383,091,016.19</b>
2	Борлуулалтын өртөг	10,149,801,177.20	12,523,287,885.80
<b>3</b>	<b>Нийт ашиг( алдагдал)</b>	<b>4,251,607,930.89</b>	<b>4,859,803,130.39</b>
4	Түрээсийн орлого		

5	Хүүний орлого	211,553,913.77	18,230,826.21
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	74,581,201.21	429,364,767.97
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	19,441,573.00	29,591,573.80
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	214,913,031.50	254,328,052.33
11	Санхүүгийн зардал	3,778,420,226.56	4,402,773,710.40
12	Бусад зардал	272,538,186.28	462,109,620.82
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүнийолз (гарз)		
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)		
17	Бусад ашиг ( алдагдал)		
<b>18</b>	<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг( алдагдал)</b>	<b>252,430,028.53</b>	<b>158,595,767.22</b>
19	Орлогын татварын зардал	25,242,007.85	15,859,536.72
<b>20</b>	<b>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	<b>227,188,020.68</b>	<b>142,736,230.50</b>
<b>21</b>	<b>Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>		
<b>22</b>	<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг ( алдагдал)</b>	<b>227,188,020.68</b>	<b>142,736,230.50</b>
<b>23</b>	<b>Бусад дэлгэрэнгүй орлого</b>		
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
	Гадаад валютынхөрвүүлэлтийн зөрүү		
	Бусадолз (гарз)		
<b>24</b>	<b>Орлогын нийт дүн</b>	<b>227,188,020.68</b>	<b>142,736,230.50</b>

### 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	<b>2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл</b>	<b>10,698,433,754.84</b>	<b>480,277,808.77</b>	<b>1,178,201,908.00</b>	<b>(4,478,989,402.08)</b>	<b>7,877,924,069.53</b>
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				(0.01)	(0.01)
3	<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>10,698,433,754.84</b>	<b>480,277,808.77</b>	<b>1,178,201,908.00</b>	<b>(4,478,989,402.09)</b>	<b>7,877,924,069.52</b>
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг(алдагдал)				227,188,020.68	<b>227,188,020.68</b>
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого					-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт			<b>247,747,512.00</b>		<b>247,747,512.00</b>
7	Зарласан ногдол ашиг					-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
9	<b>2023 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл</b>	<b>10,698,433,754.84</b>	<b>480,277,808.77</b>	<b>1,425,949,420.00</b>	<b>(4,251,801,381.41)</b>	<b>8,352,859,602.20</b>
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				18,921,445.47	<b>18,921,445.47</b>

11	<b>Залруулсан үлдэгдэл</b>	<b>10,698,433,754.84</b>	<b>480,277,808.77</b>	<b>1,425,949,420.00</b>	<b>(4,232,879,935.94)</b>	<b>8,371,781,047.67</b>
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				142,736,530.50	<b>142,736,530.50</b>
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого					-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт			643,085,714.00		<b>643,085,714.00</b>
15	Зарласан ногдол ашиг					-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
17	<b>2024 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл</b>	<b>10,698,433,754.84</b>	<b>480,277,808.77</b>	<b>2,069,035,134.00</b>	<b>(4,090,143,405.44)</b>	<b>9,157,603,292.17</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйлчилгээний мөнгөн гүйлгээ		
1.1	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>15,684,482,218.30</b>	<b>16,160,290,780.10</b>
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	11,886,654,671.79	13,490,194,453.36
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	50,346,577.73	69,755,539.03
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	2,939,168,866.00	1,670,866,373.00
	Бусад мөнгөн орлого	808,312,102.78	929,474,414.71
1.2	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>7,258,780,945.40</b>	<b>7,293,255,054.57</b>
	Ажиллагчдад төлсөн	1,570,950,485.01	2,016,532,971.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	489,068,239.83	661,981,674.03
	Бараа материал худалданавахад төлсөн	639,112,747.00	109,694,493.64
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	22,924,000.00	-
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	684,221,393.45	1,111,261,852.40
	Хүүний төлбөрт төлсөн	1,503,287.67	7,352,100.00
	Татварын байгууллагад төлсөн	645,094,264.50	871,743,469.33
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	7,257,500.00	8,451,737.00
	Бусад мөнгөн зарлага	3,198,649,027.94	2,506,236,757.17
1.3	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>8,425,701,272.90</b>	<b>8,867,035,725.53</b>
2.2	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>6,815,000,000.00</b>	<b>8,970,400,005.70</b>
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	(295,000,000.00)	220,400,005.70
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусадад олгосон зээл	295,000,000.00	
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	7,110,000,000.00	8,750,000,000.00
2.3	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(7,110,000,000.00)</b>	<b>(8,970,400,005.70)</b>
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	1,315,701,272.90	(103,364,280.17)
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	417,504,462.75	1,733,205,735.65
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,733,205,735.65	1,629,841,455.48

## 2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2023 оны гүйцэтгэл	2024 оны		Зөрүү	Хувь
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	<b>Үйлдвэрлэлийн үндсэн үзүүлэлт</b>		<b>14,401,409,108.09</b>	<b>16,422,098,305.00</b>	<b>17,383,091,016.19</b>	<b>-960,992,711.19</b>	114.03
	Үйлдвэрлэлийн байгууллага	төг	1,238,476,848.09	1,633,193,918.00	762,605,283.00	870,588,635.00	131.87
	Худалдаа үйчилгээний байгууллага	төг	3,174,784,500.00	3,720,644,661.00	4,126,124,026.00	-405,479,365.00	117.19
	Төсөвт байгууллага	төг	1,115,581,800.00	1,105,902,932.00	1,521,808,117.00	-415,905,185.00	99.13
	Орон сууц	төг	569,906,800.00	597,642,040.00	721,961,745.71	-124,319,705.71	104.87
	Гэр хороолол	төг	4,591,136,200.00	4,750,804,328.00	5636681418.48	-885,877,090.48	103.48
	Түгээх үйчилгээний орлого	төг	3,711,522,960.00	4,613,910,426.00	4,613,910,426.00	0.00	124.31
2	<b>Нийт орлого</b>	<b>төг</b>	<b>14,687,544,223.07</b>	<b>16,536,889,544.50</b>	<b>17,830,686,610.37</b>	<b>1,293,797,065.87</b>	112.59
	Үүнээс: Цэвэр борлуулалт		14,401,409,108.09	16,422,098,305.00	17,383,091,016.19	-960,992,711.19	114.03
	Хүүгийн орлого	төг	211,553,913.77	18,720,000.00	18,230,826.21	489,173.79	8.85
	орлого	төг				0.00	#DIV/0!
	Бусад орлого	төг	74,581,201.21	96,071,239.50	429,364,767.97	-333,293,528.47	128.81
3	<b>Нийт зардал</b>	<b>төг</b>	<b>14,460,356,202.39</b>	<b>16,422,098,305.00</b>	<b>17,687,950,079.87</b>	<b>1,265,851,774.87</b>	113.57
	Үүнээс:					0.00	#DIV/0!
	а) Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	төг	10,149,801,177.20	11,295,531,165.00	12,523,287,885.80	1,227,756,720.80	111.29
	б) Ерөнхий ба удирдлагын зардал	төг	214,913,031.50	265,452,000.00	254,328,052.33	11,123,947.67	123.52
	в) Хөрөнгө оруулалт их засвар	төг	673,504,855.00	889,300,000.00	666,634,006.00	222,665,994.00	132.04
	г) элэгдлийн зардал	төг	1,025,700,000.00	889,300,000.00	1,092,162,774.36	-202,862,774.36	86.70
	д) Орлогын албан татвараас бусад татвар	төг	5,539,800.00	8,758,800.00	5,539,750.00	3,219,050.00	158.11
	е) Үйл ажиллагааны зардал	төг	2,365,655,330.84	3,073,756,340.00	3,130,138,074.66	-56,381,734.66	129.93
	Орлогын албан татвар	төг	25,242,007.85		15,859,536.72		-
4	Цэвэр ашиг, алдагдал		<b>-58,947,094.30</b>	<b>114,791,239.50</b>	<b>142,736,530.50</b>	<b>-27,945,291.00</b>	(41.30)

## 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно. Аудитаар нийт 1,088.3 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 1,088.3 сая төгрөгийн албан шаардлага өгсөн.

### 3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

### 3.2 Албан шаардлага

1.Аудитын дүнгээр 1,088.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгөв. Үүнд:

1.Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, оны эцэст 14 аж ахуйн нэгжтэй холбоотой 996.6 сая төгрөгийн авлагын, 23 аж ахуйн нэгжтэй холбоотой 91.6 сая төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага өгөв.

2. Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасныг зөрчиж ЦШСГ-ын 2024 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг 3 дугаар сарын 11-ний өдөр 86 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д “Төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа дараа жилийн 02 дугаар сарын 15-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн тайланг 3 дугаар сарын 15-ны дотор харьяалагдах төсвийн ерөнхийлөн захирагч болон санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлэх” гэж заасныг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага өгөв.

### 3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс			
									Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг тайлагнаагүй, хэрэгжүүлж ажиллаагүй, авлага өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлээгүй	1	1,088,284.1			1	1,088,284.1						

