

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Дархан хот байгуулалт, барилга захиалагчийн газар” ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2026/4/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2026 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр: Утас: 70378845 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 70373089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Э.Нандинчимэг Утас: 88883776 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ.....	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН.....	5
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	8
3.1 Албан шаардлага.....	9
3.2 Зөвлөмж.....	9
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	10

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2026.03.13 № 186

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 "Дархан хот байгуулалт, барилга захиалагчийн газар" ОНӨААТҮГ-ын 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант оны орлогын төлөвлөгөөг 1,030,000.0 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр 1,182,637.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн нь 14.8 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудлууд

Тус компанийн авлагын дансанд улсын болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн ажлуудын хяналтын зардлын 224,855.1 мянган төгрөгийн авлага, 56,493.5 мянган төгрөгийн татвар өр төлбөр бүртгэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Компанийн жилийн төлөвлөгөөнд 2 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлийг 100.0 хувиар тайлагнасныг Аймгийн засаг даргын тамгын газраас 94.9 хувьтай дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

4520050309

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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



Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(Төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	Хөрөнгө		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	782,515,709.75	991,822,247.36
1.1.2	Дансны авлага	233,061,987.46	224,855,073.94
1.1.6	Бараа материал	9,187,096.16	7,377,823.43
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	1,024,764,793.37	1,224,055,144.73
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	84,390,136.86	60,644,848.75
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,590,909.06	795,454.50
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	85,981,045.92	61,440,303.25
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,110,745,839.29	1,285,495,447.98
2.1.1.1	Дансны өглөг		
2.1.1.3	Татварын өр	51,022,827.14	56,449,935.25
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг	84,675,573.00	58,623,289.80
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	135,698,400.14	115,073,225.05
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	135,698,400.14	115,073,225.05
2.3	Өмч	18,193,545.00	-
2.3.1	төрийн	18,193,545.00	-
2.3.2	хувийн	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	23,649,623.20	41,843,168.20
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	933,204,270.95	1,128,579,054.73
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	975,047,439.15	1,170,422,222.93
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,110,745,839.29	1,285,495,447.98

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

(Төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	1,025,750,284.92	1,182,637,471.10
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	-	-
3	Нийт ашиг (алдагдал)	1,025,750,284.92	1,182,637,471.10
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүний орлого	9,856,274.90	13,304,194.81
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	52,786,232.46	16,107,682.25
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	656,306,954.16	925,105,309.99
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	-	-
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	-

14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(19,800,000.00)	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	412,285,838.12	286,944,038.17
19	Орлогын татварын зардал	16,660,280.12	27,083,635.59
20	Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	395,625,558.00	259,860,402.58
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	395,625,558.00	259,860,402.58
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз (гарз)	-	-
24	Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	-	-
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(Төгрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	18,193,545.00	21,458,827.00	631,662,681.35	671,315,053.35
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл	18,193,545.00	21,458,827.00	631,662,681.35	671,315,053.35
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	395,625,558.00	376,335,877.55
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	(94,083,969.00)	(94,083,969.00)
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
9	2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	18,193,545.00	21,458,827.00	933,204,270.95	972,856,642.95
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
11	Залруулсан үлдэгдэл	18,193,545.00	21,458,827.00	933,204,270.95	972,856,642.95
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	259,860,402.58	259,860,402.58
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-

14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	(18,193,545.00)	18,193,545.00	-	18,193,545.00
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	(64,485,618.80)	(64,485,618.80)
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
17	2025 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	-	41,843,168.20	1,128,099,572.89	1,169,942,741.09

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн	968,154,151.87	1,334,270,726.81
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	916,348,828.50	1,318,491,923.56
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	675,609.70	776,621.00
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	51,129,713.67	15,002,182.25
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	770,708,096.53	1,053,592,811.01
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	355,981,275.00	445,657,383.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	91,926,772.78	126,410,320.43
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	17,070,017.00	13,708,167.00
1.2.4	Ашиглалтын зардал төлсөн	8,412,688.00	9,034,514.00
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	19,567,000.00	16,719,000.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	162,581,432.75	174,993,571.58
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	699,110.00	770,532.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	114,469,801.00	266,299,323.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	197,446,055.34	280,677,915.80
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн	9,856,274.90	13,304,194.81
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	9,856,274.90	13,304,194.81
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн	54,940,000.00	-
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	54,940,000.00	-
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(45,083,725.10)	13,304,194.81
3	Санхүү үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн	-	-
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн	121,506,190.00	84,675,573.00
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	121,506,190.00	84,675,573.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(121,506,190.00)	(84,675,573.00)

4	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
4.1	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	30,856,140.24	209,306,537.61
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	751,659,569.51	782,515,709.75
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	782,515,709.75	991,822,247.36

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

(Төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	2024 оны гүйцэтгэл	Зөрүү			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
Техник хяналтын зардлын орлого	1,025,750,284.92	1,030,000,000.00	1,182,637,471.00	152,637,471.00	87.1
НИЙТ ОРЛОГЫН ДҮН	1,025,750,284.92	1,030,000,000.00	1,182,637,471.00	152,637,471.00	87.1
Цалин хөлс	375,717,243.37	683,445,500.00	510,440,685.00	(173,004,815.00)	133.9
АО-аас НД-шимтгэлд төлөх зардал	50,114,146.20	85,430,688.00	68,657,918.61	(16,772,769.39)	124.4
Байрны түрээс	9,614,000.00	8,400,000.00	7,824,000.00	(576,000.00)	107.4
Хангамжийн бараа материалын зардал	29,394,530.99	37,800,000.00	30,759,619.95	(7,040,380.05)	122.9
Дотоод томилот	4,500,000.00	6,000,000.00	4,580,000.00	(1,420,000.00)	131.0
Сургалтын зардал	80,000.00	3,000,000.00	220,000.00	(2,780,000.00)	1,363.6
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	32,773,328.64	32,950,000.00	10,268,932.00	(22,681,068.00)	320.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	6,000,000.00	-	(6,000,000.00)	
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	59,506,397.00	74,500,000.00	40,566,930.00	(33,933,070.00)	183.6
Зохиогчийн хяналтын зардал	71,587,266.30	90,000,000.00	227,246,481.76	137,246,481.76	39.6
Элэгдлийн зардал	23,020,041.63	-	24,540,742.67	24,540,742.67	-
НИЙТ ЗАРДЛЫН ДҮН	656,306,954.13	1,027,526,188.00	925,105,309.99	(126,961,620.68)	111.1
ТАТВАР	16,660,280.12	-	27,083,635.59	-	
ТАТВАРЫН ДАРААХ АШИГ	369,443,330.79	2,473,812.00	259,860,402.58	279,599,091.68	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар илэрсэн нийт 41,219.9 мянган төгрөгийн дараах 3 алдааг¹ аудитын явцад залруулав. Үүнд:

¹ Мэдээллийг тусгахагүй 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/,

Залруулга

1. Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд мөнгөн дүн тусгагдаагүй байхад өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн өмч хэсэгт 18,193.5 мянган төгрөг тусгагдсаныг НББОУС1 "Санхүүгийн тайлагналын толилуулга", санхүүгийн тайлангийн "Үнэлгээ ба хуваарилалт", "Толилуулга" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэж заасны дагуу санхүүгийн байдлын тайлангийн төрийн өмчийг бууруулж, эздийн өмчийн бусад хэсгийг нэмж залруулав.
2. Мөнгөн гүйлгээний тайланд өмнөх оны орлогын буцаалтыг санхүүжилтийн үйл ажиллагааны орлого хэсэгт 3,736.7 мянган төгрөгийг сөрөг утгаар тайлагнасныг НББОУС1 "Санхүүгийн тайлагналын толилуулга", санхүүгийн тайлангийн "Үнэлгээ ба хуваарилалт", "Толилуулга" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэж заасны дагуу өмнөх оны мөнгөн гүйлгээний тайлангийн санхүүжилтийн үйл ажиллагааны орлогыг бууруулж, үндсэн үйл ажиллагааны зардал хэсэгт нэмж залруулав.
3. Орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн өмнөх оны гүйцэтгэлд тайлант үеийн цэвэр ашиг болон орлогын албан татварын зардлыг аудитлагдсан тайлангаас 19,289.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлснийг НББОУС1 "Санхүүгийн тайлагналын толилуулга", санхүүгийн тайлангийн "Үнэлгээ ба хуваарилалт", "Толилуулга" зэрэг батламж мэдэгдлийг хангаагүй тул Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэж заасны дагуу орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн өмнөх оны орлогын албан татварын зардлыг бууруулж, тайлант үеийн цэвэр ашиг нэмж залруулав.

Мөн аудитаар нийт 20,875.5 мянган төгрөгийн зөрчил²-д 20,875.5 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгөв.

3.1 Албан шаардлага

Улсын болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжих захиалагчийн хяналтын зардлын тайлант оны 20,875.5 мянган төгрөгийн авлагад тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 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", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 67 дугаар зүйлийн 67.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн эрх баригч нь өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтын байдалд өдөр тутам тавих дотоодын хяналтыг зохион байгуулж, түүний үр дүнг төрийн өмнө хариуцна", 67.2-т "Өмч хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад бүртгэлээр тавих хяналт шалгалтыг тухайн хуулийн этгээдийн ерөнхий нягтлан бодогч хариуцна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүлээ.

3.2 Зөвлөмж

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

² 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/

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Бараа материалын орлого, зарлагын хөдөлгөөнийг санхүүгийн тайлан бэлтгэж буй программ дээр хөтөлдөггүй, тусдаа эксэл файл хөтөлж бүртгэлийг дараа нь санхүүгийн тайланд нэгтгэх 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 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т заасныг баримтлан, санхүүгийн программд бараа материалыг бүртгэж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5³-д заасан хугацаанд ирүүлж, биелэлтийг Дархан-Уул аймгийн Төрийн аудитын газарт 2026 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны 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		
Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд мөнгөн дүн тусгагдаагүй байхад өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн өмч хэсэгт 18,193.5 мянган төгрөг тусгагдсан	1	18,193.5			1	18,193.5	1	18,193.5				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд өмнөх оны орлогын буцаалтыг санхүүжилтийн үйл ажиллагааны орлого хэсэгт 3,736.7 мянган төгрөгийг сөрөг утгаар тайлагнасан	1	3,736.7			1	3,736.7	1	3,736.7				

³ Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ

Орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн өмнөх оны гүйцэтгэлд тайлант үеийн цэвэр ашиг болон орлогын албан татварын зардлыг аудитлагдсан тайлангаас 19,289.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	19,289.7			1	19,289.7	1	19,289.7				
Дүн	3	41,219.9			3	41,219.9	3	41,219.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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
Улсын болон орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хэрэгжих захиалагчийн хяналтын зардлын тайлант оны 20,875.5 мянган төгрөгийн авлагад тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна	1	20,875.5			1	20,875.5						
Бараа материалын орлого, зарлагын хөдөлгөөнийг санхүүгийн тайлан бэлтгэж буй программ дээр хөтөлдөггүй, тусдаа эксэл файл хөтөлж бүртгэлийг дараа нь санхүүгийн тайланд нэгтгэсэн	1	-					1	-				
Дүн	2	20,875.5	-	-	1	20,875.5	1	-	-	-	-	-