

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ховд дулааны станц ТӨХК-ийн 2025 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2026/003/НА-СТА-ТӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2025 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn Аудитор: Н.Батзул Утас: 98111917 Цахим хаяг: batzuln@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн зорилтот түвшний тайлан.....	7
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
3.1 Зөвлөмж	9
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	11
5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл.....	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТӨХК	Төрийн өмчит хувьцаат компани
ТУЗ	Төлөөлөн удирдах зөвлөл

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

84000 Цамбагараа баг, Жаргалант сум, Ховд аймаг
Утас/Факс: (976)-7043-3061
Email: khovd@audit.gov.mn

Ауд 26-03-13 № 247
танай ауд 26-02-09-ны № 39 -т

ХОВД ДУЛААНЫ СТАНЦ ТӨХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Д.ЭНХСАЙХАН
ТАНАА

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 Ховд дулааны станц ТӨХК-н 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2025 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаар 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 онцолсон хэсэг

Төлөөлөн удирдах зөвлөл нь эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшнийг 9,119.7 сая төгрөгийн зардалтай ажиллахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 8,857.5 сая төгрөгийн зардал санхүүжүүлэн 262.2 сая төгрөгийн хэмнэлттэй ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгавлтаар 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.

Ховд дулааны станц ТӨХК нь худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж 3,251,048.0 мянган төгрөгийн бараа, ажил үйлчилгээг худалдан авах гэрээг амжилттай хийнэ ажилласан байна.

8426050596

Бусад асуудлын хэсэг

Ховд дулааны станц ТӨХК нь 2025 онд 85,536.98 Гкал дулааны эрчим хүч үйлдвэрлэж 84,207.8 Гкал дулааны эрчим хүчийг түгээж 71,228.1 Гкал дулааны эрчим хүчийг борлуулсан 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



ХВОЛДБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

(төгрөгөөр)

М/Д	Балансын зүйл	Үлдэгдэл	
		1 сарын 1	12 сарын 31
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	4,368,631.60	19,979,007.95
1.1.02	Дансны авлага	593,157,321.74	737,273,394.20
1.1.04	Бусад авлага	1,670,000.00	0.00
1.1.06	Бараа материал	1,468,915,762.29	1,442,606,998.78
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	2,068,111,715.63	2,199,859,400.93
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	10,647,903,165.11	10,504,658,560.71
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	731,135,000.18	719,055,000.26
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	11,379,038,165.29	11,223,713,560.97
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,447,149,880.92	13,423,572,961.90
2.1.1.01	Дансны өглөг	652,412,762.53	958,115,652.54
2.1.1.03	Татварын өр	241,265,444.23	259,231,187.33
2.1.1.04	НДШ - ийн өглөг	807,424.92	0.00
2.1.1.08	Урьдчилж орсон орлого	10,686,816.00	5,243,328.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	3,936,398.03	0.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	909,108,845.71	1,222,590,167.87
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	909,108,845.71	1,222,590,167.87
2.3.01	Өмч: - төрийн	13,640,526,161.23	13,640,526,161.23
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	1,156,971,401.82	1,156,971,401.82
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	695,420,000.00	695,420,000.00
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	-2,954,876,527.84	-3,291,934,769.02
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	0.00	-337,058,241.18
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	-2,954,876,527.84	-2,954,876,527.84
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	12,538,041,035.21	12,200,982,794.03
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	13,447,149,880.92	13,423,572,961.90

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

М/Д	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
01	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	5,719,416,240.03	7,456,890,179.19
02	Борлуулалтын өртөг	6,317,472,577.52	7,233,350,059.99

03	Нийт ашиг(алдагдал)	-598,056,337.49	223,540,119.20
05	Хүүний орлого	543,714.02	197,815.23
08	Бусад орлого	2,707,515,545.18	1,063,393,993.24
08.1	Орлогын дүн	2,708,059,259.20	1,063,591,808.47
09	Борлуулалт, маркетингийн зардал	344,522,418.01	452,848,115.50
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	960,863,278.87	1,133,519,066.02
12	Бусад зардал	0.00	37,822,987.33
12.1	Зардлын дүн	1,305,385,696.88	1,624,190,168.85
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	804,617,224.83	-337,058,241.18
19	Орлогын татварын зардал	40,257,046.10	0.00
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	764,360,178.73	-337,058,241.18
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	764,360,178.73	-337,058,241.18

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөр-н дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	13,640,526,161.23	1,156,971,401.82	695,420,000.00	-	11,773,680,856.48
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	764,360,178.73	764,360,178.73
09	2024 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	13,640,526,161.23	1,156,971,401.82	695,420,000.00	-	12,538,041,035.21
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	-337,058,241.18	-337,058,241.18
17	2025 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	13,640,526,161.23	1,156,971,401.82	695,420,000.00	-	12,200,982,794.03

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

М/Д	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0.00	0.00
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	9,771,462,172.46	9,168,916,336.18
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	6,707,450,660.49	7,998,086,414.95
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	0.00	0.00
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	3,839,655.00	2,942,985.00
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	0.00	0.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	2,928,140,130.00	1,100,000,000.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	132,031,726.97	67,886,936.23
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	8,963,895,750.05	8,517,101,496.83
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	2,403,665,608.27	2,831,416,270.32
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	919,155,623.50	888,480,104.35
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	1,227,850,688.00	979,452,471.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,461,631,250.58	1,024,255,811.96
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	2,045,352,253.53	2,039,985,903.47
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	0.00	0.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	874,358,695.74	741,370,879.73
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	3,000,000.00	4,400,695.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	28,881,630.43	7,739,361.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	807,566,422.41	651,814,839.35
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	844,335,283.00	636,204,463.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	844,335,283.00	636,204,463.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-844,335,283.00	-636,204,463.00
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-36,768,860.59	15,610,376.35
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	41,137,492.19	4,368,631.60
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4,368,631.60	19,979,007.95

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн зорилтот түвшний тайлан

(сая төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлтүүд	Хэмжих нэгж	2024 оны гүйцэтгэл	2025 он		Харьцуулалт өссөн/+, буурсан/-/				
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	2024 оны гүйцэтгэлтэй		Төлөвлөгөөтэй		
						Тоо	хувь	Тоо	хувь	
1	1.1	Үйлдвэрлэсэн ДЭХ	Гкал	77,309.2	83,858.9	85,536.98	8,227.8	10.6	1,678.1	2.0
	1.2	Дотоод хэрэгцээний дулааны эрчим хүч	Гкал	1,096.6	1,222.7	1,329.13	232.5	21.2	106.5	8.7
			хувь	1.4	1.5	1.6	0.1	9.5	0.1	6.6
	1.3	Түгээсэн ДЭХ	Гкал	76,212.5	82,636.2	84,207.8	7,995.3	10.5	1,571.7	1.9
	1.4	Шугамын алдагдал	Гкал	10,909.0	12,064.9	12,979.78	2,070.7	19.0	914.9	7.6
1.5	Борлуулсан ДЭХ	Гкал	65,303.5	70,571.3	71,228.1	5,924.6	9.1	656.8	0.9	
2	Нийт орлого		сая.төг	8,427.5	8,557.8	8,520.5	93.0	1.1	- 37.3	- 0.4
	Үүнээс:Борлуулалтын орлого		сая.төг	5,719.4	7,330.5	7,456.9	1,737.5	30.4	126.4	1.7
	Үйл ажиллагааны бусад орлого		сая.төг	273.4	227.3	63.6	- 209.8	- 76.7	- 163.7	- 72.0
	Санхүүжилт (татаас)		сая.төг	2,434.7	1,000.0	1,000.0	- 1,434.7	-	-	-
3	Нийт зардал		сая.төг	7,622.9	9,119.7	8,857.5	1,234.7	16.2	- 262.2	- 2.9
	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал		сая.төг	7,622.9	9,119.7	8,819.7	1,196.9	15.7	- 300.0	- 3.3
	Үүнээс:	Түлш	сая.төг	1,867.3	2,127.8	2,004.5	137.2	7.3	- 123.3	- 5.8
		Элэгдэл	сая.төг	741.8	745.9	743.6	1.8	0.2	- 2.3	- 0.3
		Бусад	сая.төг	5,013.7	6,246.0	6,071.6	1,057.9	21.1	- 174.4	- 2.8

	Үйл ажиллагааны бус зардал		сая.төг	-	-	37.8	37.8	-	37.8	-
4	Татварын өмнөх ашиг /алдагдал/		сая.төг	804.6	-561.9	-337.1	-1,141.7	-141.9	224.9	-40.0
5	Цэвэр ашиг, алдагдал		сая.төг	764.4	-561.9	-337.1	-1,101.4	-144.1	224.9	-40.0
6	Борлуулалтын 1 төгрөгт ногдох зардал		төгрөг	0.9	1.1	1.0	0.1	14.9	-0.03	-2.4
7	Нийт авлага		сая.төг	594.8	111.2	737.3	142.4	23.9	626.1	563.0
	Үүнээс: ЭХ-ний авлага		сая.төг	565.0	111.2	716.1	151.1	26.7	604.9	544.0
	Бусад авлага		сая.төг	29.8	-	21.2	-8.7	-29.1	21.2	
8	Нийт өр төлбөр		сая.төг	909.1	-	1,222.6	313.5	34.5	1,222.6	
	Үүнээс: Богино хугацаат		сая.төг	909.1	-	1,222.6	313.5	34.5	1,222.6	
	Урт хугацаат өр төлбөр		сая.төг	-	-	-		-		
9	Хөрөнгө оруулалт их засвар ТЗБАХ		сая.төг	741.3	678.5	642.9	-98.5	-13.3	-35.6	-5.3
10	Жишмэл түлшний хувийн зарцуулалт ДЭХ		кг.гкал	281.3	269.5	281.1	-0.3	-0.1	11.5	4.3
11	Нийт ажиллагсдын тоо		хүн	107.0	110.0	106.0	-1.0	-0.9	-4.0	-3.6
12	Нийт цалингийн сан		сая.төг	2,805.1	3,438.8	3,308.5	503.5	17.9	-130.3	-3.8

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 34,262.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч баталгаажуулав.

Залруулагдаагүй 34,262.9 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 34,262.9 мянган төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

3.1.1. Бараа материалтай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Бараа материалыг худалдаж авахдаа бэлтгэн нийлүүлэгчдээс үнэ болон үзүүлэлтийн судалгааг нарийн хийхгүйгээр төсөвт өртгөөр гэрээ хийсэн, материалын зарцуулалтад дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т “батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа материал шууд худалдан авахтай холбоотой төсвийг үндэслэлтэй, судалгаатай төсөвлөж, үнийн саналд үндэслэн гэрээ хийж хэрэгжилтэд хяналт тавих, бараа материалын ашиглалт, зарцуулалтад дотоод хяналт хэрэгжүүлэн ажиллах.

3.1.2. Авлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Перфект металл ХХК-тай холбоотой авлага нь шүүхийн шийдвэр гарч данс баригдсан боловч компаний дансаараа орлого дамжуулаагүйн улмаас төлөлт хийгдээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй санхүүгийн тайлангийн аудитын эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хугацаа хэтэрсэн авлагыг барагдуулах талаарх арга хэмжээг хуулийн хүрээнд авч, хугацаа хэтэрсэн авлагын 40-иас багагүй хувийг барагдуулан ажиллах.

3.1.3. Хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Байгууллагын төсвөөр тэмцээн уралдаан, урлаг соёлын арга хэмжээ зохион байгуулсан нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно”, 15.1.8-д “Байгууллагын төсвөөр биеийн тамир, спортын уралдаан тэмцээн зохион байгуулах”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй санхүүгийн тайлангийн аудитын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар хориглосон үрэлгэн зардал гаргахгүй ажиллах .

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

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 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		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Ховд дулааны станц ТӨХК	Бараа материалыг худалдаж авахдаа бэлтгэн нийлүүлэгчдээс үнэ болон үзүүлэлтийн судалгааг нарийн хийхгүйгээр төсөвт өртгөөр шууд гэрээ хийсэн, материалын зарцуулалтад дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй.	1	11,100.0					1	11,100.0		
Ховд дулааны станц ТӨХК	Перфект металл ХХК-тай холбоотой авлага нь шүүхийн шийдвэр гарч данс баригдсан боловч компаний дансаараа орлого дамжуулаагүйн улмаас төлөлт хийгдээгүй.	1	21,162.9					1	21,162.9		
ДҮН		1	32,262.9			-	-	1	32,262.9		

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:					
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Ховд дулааны станц ТӨХК	Байгууллагын төсвөөр Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулиар хориглосон тэмцээн уралдаан, урлаг соёлын арга хэмжээ зохион байгуулсан.	1	2,000.0					1	0
ДҮН		1	2,000.0					1	2,000.0

5. 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	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТӨҮГ	1	1	0	0	1	0	0	0
	НИЙТ	1	1	0	0	1	0	0	0