



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ингэн Эрдэнэ ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2025/006/НА-СТА-ОНӨҮГ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Баянхонгор хот 2025 оны 03 дүгээр сарын 15</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 70442424 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Н.Бунчинсүрэн Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу

НЭГ.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	9,865.00	5,602.12
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,865.00	5,602.12
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,865.00	5,602.12
31210	Төгрөг	9,865.00	5,602.12
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	9,865.00	5,602.12
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	212,910,000.00	212,910,000.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	212,910,000.00	212,910,000.00
39200	Биет хөрөнгө	212,910,000.00	212,910,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	212,910,000.00	212,910,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	212,919,865.00	212,915,602.12
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	17,175,270.00	171,007.12
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	17,175,270.00	171,007.12
41300	Өглөг	17,175,270.00	171,007.12
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	9,512,900.00	0
41360	Бусад өглөг	7,662,370.00	171,007.12
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	3,805,730.00	0
41364	НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	2,576,640.00	0
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	1,280,000.00	171,007.12
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	195,744,595.00	212,744,595.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	195,744,595.00	212,744,595.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	195,744,595.00	212,744,595.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	195,744,595.00	195,744,595.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн		17,000,000.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	212,919,865.00	212,915,602.12

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	261,973,700.00	17,000,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	261,973,700.00	17,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	261,973,700.00	17,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49,063,700.00	17,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	49,063,700.00	17,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	212,910,000.00	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	49,063,700.00	0.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	49,063,700.00	0.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	49,063,700.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,063,700.00	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,063,700.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	212,910,000.00	17,000,000.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	212,910,000.00	17,000,000.00

1.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	49,063,700.00	17,000,000.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	49,063,700.00	17,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	49,063,700.00	17,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	49,063,700.00	17,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	49,063,700.00	17,000,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	49,117,535.00	17,004,262.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	49,117,535.00	17,004,262.88
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	49,117,535.00	17,004,262.88
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,117,535.00	17,004,262.88
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	49,117,535.00	17,004,262.88
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-53,835.00	-4,262.88
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-53,835.00	-4,262.88
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	63,700.00	9,865.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,865.00	5,602.12

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-12,458,047.88	-12,458,047.88
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-4,707,357.12	-4,707,357.12
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-17,165,405.00	-17,165,405.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	212,910,000.00	212,910,000.00
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	195,744,595.00	195,744,595.00
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	195,744,595.00	195,744,595.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	17,000,000.00	17,000,000.00
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	212,744,595.00	212,744,595.00

ХОЁР. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,564,580.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2024 оны 10 дугаар сарын 25-ны өдрийн 517 дугаар тогтоолоор улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн Ингэний сүүний үйлдвэрийн барилга тоног төхөөрөмжийг аймгийн ЗДТГ-т бүртгэх тогтоол гарсан байхад тус байгууллага нь аймгийн ИТХ-ын даргын 2024 оны 04 дүгээр сарын 03-ны өдрийн 25 дугаар захирамжаар улсын төсвийн хөрөнгө

¹ 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/.

оруулалтаар 2,564,580.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг давхардуулан орлого авсан байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 тогтоолоор батлагдсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 4 дүгээр зүйл 4.1.2 дахь “Батлагдсан эх үүсвэрээр бэлтгэж буй үл хөдлөх хөрөнгийг ТЕЗ-ийн хөрөнгө оруулалт, хариуцсан хэлтэс, нэгжээс хөрөнгө оруулалт, санхүүжилтийн гүйцэтгэл, хөрөнгийн жагсаалт, холбогдох бусад баримтын аль нэг, эсвэл хэд хэдэн төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд эзэмшүүлэх саналын хамт Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж бүртгэлд тусгах, эзэмшигчийг тогтоох асуудлыг шийдвэрлүүлнэ.” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн барилга, тоног төхөөрөмжийг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын шийдвэрийн дагуу тус байгууллагын бүртгэлээс хасаж санхүүгийн тайланд залруулав.

ГУРАВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/ сая төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэсэн хөрөнгийг давхардуулан бүртгэсэн байна.	1	2,564,580.9			1	2,564,580.9	1	2,564,580.9				
Дүн	1	2,564,580.9			1	2,564,580.9	1	2,564,580.9				

ДӨРӨВ. 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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	ОНӨААН	1		1					
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1		1					