ЗАГВАР 10: АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАНГИЙН ЗАГВАР

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Баянтээг түлш ОНӨ ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2024/09/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум 2024 он	Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com Аудитор: Ж.Нямаа Утас: 99327992 Цахим хаяг: Nyamaa.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт /Баталгаажсан хувийг оруулах/

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.03.22 № 123

танай ____________ -ны № ____________ -т

"БАЯНТЭЭГ ТҮЛШ" ОНӨ ХХК-ИЙН
ДАРГА Л.АМАРТҮВШИН 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 Баянтээг түлш ОНӨ ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Баянтээг түлш ОНӨ ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан 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

Баянтээг түлш ОНӨ ХХК нь оны эхэнд 186270.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгөтэй байсан бол тайлант онд 8046.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, оны эцэст 194316.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Хоолны зарцуулалтын анхан шатны баримт дутуу, өр төлбөр тусгаагүй зэрэг алдаа зөрчил гарсан.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно.

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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 болович 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**103,675,720.42**	**87,581,892.85**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**10,637,564.42**	**6,205,838.85**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**10,637,564.42**	**6,205,838.85**
31210	**Төгрөг**	**10,637,564.42**	**6,205,838.85**
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	10,637,564.42	6,205,838.85
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**93,038,156.00**	**81,376,054.00**
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	81,007,400.00	35,624,288.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	9,302,956.00	18,423,568.00
35400	**Хангамжийн материал**	**2,727,800.00**	**27,328,198.00**
35420	Аж ахуйн материал	2,727,800.00	8,312,198.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	981,080.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	18,034,920.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**161,228,693.05**	**153,817,401.84**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**161,228,693.05**	**153,817,401.84**
39100	Газар	31,696,000.00	31,696,000.00
39200	**Биет хөрөнгө**	**128,256,693.05**	**121,109,401.84**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	85,400,000.00	85,400,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,045,753.41	-9,090,753.45
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,947,273.00	29,947,273.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,043,182.05	-20,321,363.85
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	30,110,000.00	38,156,000.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,779,319.57	-8,520,104.02
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,797,000.00	7,797,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,129,324.92	-2,258,649.84
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**1,276,000.00**	**1,012,000.00**
39301	Програм хангамж	1,320,000.00	1,320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,000.00	-308,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**264,904,413.47**	**241,399,294.69**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**735,790,681.19**	**909,458,633.77**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**735,790,681.19**	**909,458,633.77**
41300	**Өглөг**	**735,790,681.19**	**909,458,633.77**
41360	**Бусад өглөг**	**735,790,681.19**	**909,458,633.77**
41364	НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	2,678,515.00	492,941.00
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	730,122,695.19	908,965,692.77
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**-470,886,267.72**	**-668,059,339.08**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**-470,886,267.72**	**-668,059,339.08**
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	86,439,636.40	86,439,636.40
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-557,325,904.12**	**-754,498,975.48**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-124,707,721.62	-514,056,701.70

51220	Тайлант үеийн үр дүн	-432,618,182.50	-240,442,273.78
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**264,904,413.47**	**241,399,294.69**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**62,593,630.00**	**25,707,684.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,706,630.00**	**25,707,684.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**3,706,630.00**	**25,707,684.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**54,417,044.00**	**36,262,500.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	54,417,044.00	36,262,500.00
120009	Бусад орлого	3,706,630.00	25,707,684.00
120011	Борлуулалтын өртөг /ТӨҮГ/	54,417,044.00	36,262,500.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**491,768,012.50**	**266,076,057.78**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**491,768,012.50**	**266,076,057.78**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**491,768,012.50**	**266,076,057.78**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**491,768,012.50**	**266,076,057.78**
210810	Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/	28,122,647.90	13,981,109.41
210811	Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/	463,645,364.60	252,094,948.37
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-429,174,382.50**	**-240,368,373.78**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,443,800.00**	**73,900.00**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	3,443,800.00	73,900.00
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-432,618,182.50**	**-240,442,273.78**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**117,010,674.00**	**61,970,184.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**117,010,674.00**	**61,970,184.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**117,010,674.00**	**61,970,184.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**113,304,044.00**	**36,262,500.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	54,417,044.00	36,262,500.00
120009	Бусад орлого	3,706,630.00	25,707,684.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**578,238,480.01**	**280,468,109.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**578,238,480.01**	**280,468,109.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**578,238,480.01**	**280,468,109.57**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**213,740,903.00**	**133,751,546.10**
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	213,740,903.00	133,751,546.10
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**64,909,657.00**	**42,515,094.92**
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,138,566.76	42,515,094.92

2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**478,327.04**	**2,326,145.03**
210301	Гэрэл, цахилгаан	470,327.04	2,326,145.03
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**265,345,189.00**	**74,183,328.00**
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/	90,301,760.00	15,217,480.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	175,043,429.00	58,965,848.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**33,764,403.97**	**27,691,995.52**
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	18,641,560.97	15,237,172.52
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	15,122,843.00	12,454,823.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**- 461,227,806.01**	**- 218,497,925.57**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**32,787,000.00**	**8,046,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**32,787,000.00**	**8,046,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**32,787,000.00**	**8,046,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	32,787,000.00	8,046,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-32,787,000.00**	**-8,046,000.00**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**472,505,370.00**	**222,112,200.00**
14	**Бусад эх үүсвэр**	**472,505,370.00**	**222,112,200.00**
145007	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	472,505,370.00	222,112,200.00
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**-21,509,436.01**	**-4,431,725.57**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	32,147,000.43	10,637,564.42
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,637,564.42	6,205,838.85

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**-104,837,721.62**	**-104,837,721.62**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0.00**	**-19,870,000.00**	**-19,870,000.00**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**0.00**	**-124,707,721.62**	**-124,707,721.62**
7	**Өмчид гарсан өөрчилөлт**	**86,439,636.40**	**0.00**	**86,439,636.40**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**-432,618,182.50**	**-432,618,182.50**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**86,439,636.40**	**-557,325,904.12**	**-470,886,267.72**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**86,439,636.40**	**-557,325,904.12**	**-470,886,267.72**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	43,269,202.42	43,269,202.42
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**86,439,636.40**	**-514,056,701.70**	**-427,617,065.30**
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-240,442,273.78	-240,442,273.78

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 46669.1 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад алдааг залруулан бүртгэсэн.

Аудитаар нийт 1178.0 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрч 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Дөрөв. 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмнөх оны аудитаар илүү бүртгэсэн өр төлбөрийг шийдвэрлэх албан шаардлага өгөгдсөн байсныг ТУЗ-ийн хурлын шийдвэр он дамжиж гарсан учир тайлан залруулагдаагүй байна.	1	43269.2			1	43269.2	1	43269.2				
Мөнгөн гүйлгээний тайланд албан томилолтын зардлыг цалингийн зардалд тайлагнасан.	1	2907.0	1	2907.0			1	2907.0				
Өмнөх оны төлөгдөөгүй байсан НДШ-ийн өрийг бүртгээгүй	1	492.9			1	492.9	1	492.9				
Дүн	3	46669.1	1	2907.0	2	43762.1	3	46669.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

	Нийт зөрчил	Үүнээс

[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/,

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

Зөрчлийн товч утга			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	То о	Дүн	То о	Дүн	Тоо	Дүн	Т о о	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайлант онд хоолны материалын шаардах хуудас болох анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна.	1	1178.0			1	1178.0						
Дүн	1	1178.0			1	1178.0						

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			