ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ТӨРИЙН АУДИТ

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ӨВ Агро гурил тэжээлийн үйлдвэрийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2024/03/НА-СТА-ТӨА

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.a udit@gmail.com Ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: erdenetsetsegb@audit.gov.mn Элбэгбаян булаг Аудит ХХК-ийн Захирал: Б.Нарантуяа Утас:99018773 Цахим хаяг: bnaraa701@gmail.com Аудитор С.Эрдэнэсүрэн Утас: 88428308 Цахим хаяг: s.erdtntduren11@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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 илэрхийлллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх болович 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 О.БАТЖАРГАЛ

Өв агро гурил тэжээлийн үйлдвэр ХХК /төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Гүйлгээний утга	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	156,413,400.00	348,742,360.00
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсэний орлого	156,413,400.00	338,830,360.00
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	0.00	9,912,000.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	164,524,392.00	335,972,195.00
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	38,217,894.00	23,050,563.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	11,732,231.00	8,380,335.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	110,910,876.00	300,210,659.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	2,424,415.00	2,323,170.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	1,238,976.00	2,007,468.00
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-8,110,992.00**	**12,770,165.00**
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	660,000.00	17,250,000.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	0.00	17,250,000.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	660,000.00	0.00
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-660,000.00**	**-17,250,000.00**
5	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**-8,770,992.00**	**-4,479,835.00**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**13,964,792.00**	**5,193,800.00**
7	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**5,193,800.00**	**713,965.00**

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайан

Өв агро гурил тэжээлийн үйлдвэр

	Үзүүлэлт	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	20,060,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	156,686,126.14	176,746,126.14
3	Залруулсан үлдэгдэл	20,060,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	156,686,126.14	176,746,126.14
5	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-73,420,563.40	-73,420,563.40
6	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	687,781,295.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	687,781,295.10
9	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	707,841,295.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	83,265,562.74	791,106,857.84
11	Залруулсан үлдэгдэл	707,841,295.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	83,265,562.74	791,106,857.84
13	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,835,764.09	14,835,764.09

ӨВ Агро гурил тэжээлийн үйлдвэрийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

утга			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
Дүн	0	0		0		0		0		0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн	0 0	0 0	0 0	0 0	0 0	00	0 00	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн	0 0	0 00	0 0	0	0 0	0 0	0	0
Нийт дүн	0 0	0 0	0 0	00	0 0	0 0	0 0	0

Тав. 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						
			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								
2	ОНӨААН	1	1			1			
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

17	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	707,841,295.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	98,101,326.83	805,942,621.93

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Өв агро гурил тэжээлийн үйлдвэр ХХК

	2022 он		2023 он	
	Төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	Төлөвлөгөө	гүйцэтгэл
Мөнгөн орлогын дүн	156,413,400	170,378,192	349,912,000	353,936,160
Эхний үлдэгдэл		13,964,792		5,193,800
Өвсний борлуулалт	156,413,400	156,413,400	340,000,000	338,830,360
Татаас санхүүжилт			9,912,000	9,912,000
Мөнгөн зарлагын дүн	165,184,392	165,184,392	353,222,195	353,222,195
Цалин хөлс	38,217,894	38,217,894	23,050,563	23,050,563
шимтгэл	11,732,231	11,732,231	8,380,335	8,380,335
Татвар	2,424,415	2,424,415	2,323,170	2,323,170
Шатахуун	25,896,768	25,896,768	49,509,049	49,509,049
Газарын түрээс	25,658,500	25,658,500	29,475,000	29,475,000
Сэлбэг	9,800,000	9,800,000	29,471,500	29,471,500
Үндсэн хөрөнгө худалдаж авах	660,000	660,000	17,250,000	17,250,000
Тээврийн зардал		-	51,822,000	51,822,000
үр бордоо	38,352,000	38,352,000	111,094,000	111,094,000
Бусад зарлага	1,143,584	1,143,584	8,346,578	8,346,578
Техник түрээс	11,299,000	11,299,000	22,500,000	22,500,000
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		**5,193,800**		**713,965**

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

Залруулсан алдаа:

Залруулсан алдаа байхгүй

Залруулаагүй алдаа:

Залруулагдаагүй алдаа байхгүй

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөр тавигдаагүй

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэлэх				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч	Нийт зөрчил	Үнэлэх

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Өв агро гурил тэжээлийн үйлдвэр ХХК төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	5,193,800.00	713,965.00
1.1.2	Дансны авлага	28,529,600.00	63,500,000.00
1.1.6	Бараа материал	37,839,802.00	52,700,735.00
1.1.20	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**71,563,202.00**	**116,914,700.00**
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	556,032,418.89	525,443,042.98
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	350,534,147.95	350,402,147.95
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**906,566,566.84**	**875,845,190.93**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**978,129,768.84**	**992,759,890.93**
2.1.1.1	Дансны өглөг	78,799,080.00	78,799,080.00
2.1.1.3	Татварын өр	205,643.00	1.00
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	108,018,188.00	108,018,188.00
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**187,022,911.00**	**186,817,269.00**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**187,022,911.00**	**186,817,269.00**
2.3.1	Төрийн өмч	707,841,295.10	707,841,295.10
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	83,265,562.74	98,101,326.83
2.3.11	**Эздийн өмчийн дүн**	**791,106,857.84**	**805,942,621.93**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**	**978,129,768.84**	**992,759,890.93**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Өв агро гурил тэжээлийн үйлдвэр ХХК /төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**243,374,032.00**	**418,465,760.00**
2	Борлуулалтын өртөг	212,874,006.39	363,563,152.00
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**30,500,025.61**	**54,902,608.00**
8	Бусад орлого		9,912,000.00
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	53,281,613.01	47,971,375.91
11	Санхүүгийн зардал	1,238,976.00	2,007,468.00
12	Бусад зардал	49,400,000.00	
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**-73,420,563.40**	**14,835,764.09**
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**-73,420,563.40**	**14,835,764.09**
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**-73,420,563.40**	**14,835,764.09**
24	**Орлогын нийт дүн**	**-73,420,563.40**	**14,835,764.09**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гандэнгийн гудамж,
6 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3263,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.03.19 № 19

танай __________ -ны №__________ -т

ӨВ АГРО ГУРИЛ ТЭЖЭЭЛИЙН ҮЙЛДВЭРИЙН ЗАХИРАЛ Р.НАМГИЛРАГЧАА 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 ӨВ Агро гурил тэжээлийн үйлдвэрийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

ӨВ Агро гурил тэжээлийн үйлдвэрийн 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

Тайлант онд нийт орлогын гүйцэтгэл 418.5 сая төгрөг болж төлөвлөснөөс 18.5 сая төгрөг буюу 1.1 хувиар давуулан биелүүлж, 335.9 сая зардлын гүйцэтгэлтэй гарч зардлыг төлөвлөснөөс 4.1 сая төгрөг буюу 1.0 хувиар бууруулсан байна.

Их засвар, хөрөнгө оруулалт, техник зохион байгуулалтын арга хэмжээний төлөвлөгөөт зардал батлагдаагүй байна. Тайлант онд 14.8 сая төгрөгийн ашигтай ажиллаж төлөвлөснөөс 0.3 сая төгрөгийн илүү ашигтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад мэдээлэл

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

01093064

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4