



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Ингэн Эрдэнэ ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: БНА-2024/08/НА-СТА-ОНА

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сар</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

1.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	63,700.00	9,865.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	63,700.00	9,865.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	63,700.00	9,865.00
31210	Төгрөг	63,700.00	9,865.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	63,700.00	9,865.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	0	212,910,000.00
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	0	212,910,000.00
39200	Биет хөрөнгө	0	212,910,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	0	212,910,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	63,700.00	212,919,865.00
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	12,521,747.88	17,175,270.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	12,521,747.88	17,175,270.00
41300	Өглөг	12,521,747.88	17,175,270.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	8,618,087.00	9,512,900.00
41360	Бусад өглөг	3,903,660.88	7,662,370.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	754,120.88	3,805,730.00
41364	НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/	2,253,540.00	2,576,640.00
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	896,000.00	1,280,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	-12,458,047.88	195,744,595.00
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-12,458,047.88	195,744,595.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-12,458,047.88	195,744,595.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	0	-17,165,405.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-12,458,047.88	212,910,000.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	63,700.00	212,919,865.00

1.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,001,000.00	261,973,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,001,000.00	261,973,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,001,000.00	261,973,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,001,000.00	49,063,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,001,000.00	49,063,700.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0	212,910,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	13,459,047.88	49,063,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,459,047.88	49,063,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,459,047.88	49,063,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,459,047.88	49,063,700.00

Ингэн Эрдэнэ ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын
хураангуй тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,459,047.88	49,063,700.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-12,458,047.88	212,910,000.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-12,458,047.88	212,910,000.00

12.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,001,000.00	49,063,700.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,001,000.00	49,063,700.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,001,000.00	49,063,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,001,000.00	49,063,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,001,000.00	49,063,700.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	937,300.00	49,117,535.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	937,300.00	49,117,535.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	937,300.00	49,117,535.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	937,300.00	49,117,535.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	937,300.00	49,117,535.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	63,700.00	-53,835.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	63,700.00	-53,835.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	63,700.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	63,700.00	9,865.00

1.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	-12,458,047.88	-12,458,047.88
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0	-12,458,047.88	-12,458,047.88
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0	-12,458,047.88	-12,458,047.88

12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	-4,707,357.12	-4,707,357.12
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0	-17,165,405.00	-17,165,405.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	212,910,000.00	212,910,000.00
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	0	195,744,595.00	195,744,595.00

Хоёр. Аудитаар 256,910.0 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрч албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1 Албан шаардлага

2.1.1 Бараа материалын нярвын тайлан, кассын тайлан гаргаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4.нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах; 20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах; гэсэн заалт УСНББОУС-1, үнэн зөв толилуулга батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Иймд бараа материал, кассын тайланг стандарт журмын дагуу бэлтгэж зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1.2 Байгууллагы 2023 оны жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгийг тоолж баталгаажуулаагүй, УТХО-аар баригдаж ашиглалтад орсон үйлдвэрийн барилга, үйлдвэрлэлийн тоног төхөөрөмжийг санхүүгийн тайланд хөрөнгөөр бүртгээгүй, санхүүгийн тайлангийн толилуулга, тодруулгад тодруулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага; 20 дугаар зүйлийн 20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах; гэсэн заалт УСНББОУС-1, үнэн зөв толилуулга батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Иймд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдаж ашиглалтад орсон үйлдвэрийн барилга, тоног төхөөрөмжийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэх эрх бүхий байгууллагын шийдвэрийг үндэслэн хөрөнгөд бүртгэж зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

2.1.3 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад 5 сая төгрөгөөс дээш 44.0 сая төгрөгийн 4 орлогын гүйлгээг шилэн дансны цахим сайтад мэдээлээгүй, өмнөх оны аудитын дүгнэлт зөвлөмжийн талаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг; мэдээлнэ гасэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын нярвын тайлан, кассын тайлан гаргаагүй байна.	1	0			1	0		
Байгууллагы 2023 оны жилийн эцсийн үндсэн хөрөнгийг тоолж баталгаажуулаагүй, УТХО-аар баригдаж ашиглалтад орсон үйлдвэрийн барилга, үйлдвэрлэлийн тоног төхөөрөмжийг санхүүгийн тайланд хөрөнгөөр бүртгээгүй, санхүүгийн тайлангийн толилуулга, тодруулгад тодруулаагүй байна	1	212,910.0			1	212,910.0		
Нийт дүн	2	212,910.0			2	212,910.0	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 хуультай холбоотой зөрчил								
5 сая төгрөгөөс дээш 44.0 сая төгрөгийн 4 орлогын гүйлгээг шилэн дансны цахим сайтад мэдээлээгүй, өмнөх оны аудитын дүгнэлт зөвлөмжийн талаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайланг мэдээлээгүй байна.	1	0					1	0
Дүн	1	0					1	0

-----oO-----

---oO---