ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Хужирт сумын Эрдэс баялаг ОНӨАТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ӨВА-2024/04/НА-СТА-ТШ3

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

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал:Д.Рэнцэнханд

Утас:99200034 Цахим хаяг:chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: Б.Алтанцэцэг

Утас:99016193 Цахим хаяг:altantsetseg6193@gmail

Аудиторын туслах: П.Байгальмаа
Утас:99038857 Цахим хаяг:Baigal0508@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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

2024.03.04 № 116

танай ________-ны №__________-т

ХУЖИРТ ЭРДЭС БАЯЛАГ ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА Ж.ШИЖЭЭ 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 Хужирт Эрдэс баялаг ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Хужирт Эрдэс баялаг ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг 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 үйл ажиллагааны зардалд 102.7 сая төгрөг зарцуулж, 21.1 сая төгрөгийн алдагдалтай 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.

Тус байгууллага нь 2023 онд орон нутгийн төсвөөс 81.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

015030606

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал гараагүй.

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 гаргах 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,161,530.50	16,457.04
1.1.2	**Дансны авлага**	**165,800.00**	**-**
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	-
1.1.4	Бусад авлага	-	-
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	**Бараа материал**	**430,000.00**	**430,000.00**
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**2,757,330.50**	**446,457.04**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**	**145,238,600.00**	**126,964,500.00**
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	95,238,600.00	76,964,500.00
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	50,000,000.00	50,000,000.00
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**147,995,930.50**	**127,410,957.04**
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	
2.1	Өр төлбөр	-	536,700.00
2.1.1.1	Дансны өглөг	-	536,700.00
2.2.20	Өр төлбөрийн нийт дүн	-	536,700.00
2.3	Эздийн өмч	202,579,184.74	202,579,184.74
2.3.1	Өмч: - төрийн	202,579,184.74	202,579,184.74
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(54,583,300.00)	(75,704,927.68)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	-	-
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**147,995,884.74**	**127,410,957.06**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	68,660,000.00	81,610,000.00
2	Борлуултын өртөг	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	93,809,100.00	102,731,690.21
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(25,149,100.00)	(21,121,690.21)
19	Орлогын татварын зардал	-	-
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(25,149,100.00)	(21,121,690.21)
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(25,149,100.00)	(21,121,690.21)
24	Орлогын нийт дүн	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	НИЙТ ДҮН
1	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	202,579,200.00	39,434,400.00	39,434,400.00
3	Залруулсан үлдэгдэл	202,579,200.00	(29,434,200.00)	173,145,000.00
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(25,149,100.00)	(25,149,100.00)
9	2023 оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл	202,579,200.00	(54,583,300.00)	147,995,900.00
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	(15.26)	62.53	47.27
11	Залруулсан үлдэгдэл	202,579,184.74	(54,583,237.47)	147,995,947.27
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(21,121,690.21)	(21,121,690.21)
17	2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	202,579,184.74	(75,704,927.68)	126,874,257.06

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	59,760,000.00	81,610,000.00
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	-	-
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	75,887,700.00	83,755,042.96
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	44,551,100.00	49,087,917.23
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	5,572,700.00	11,219,165.83
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	-	-
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	8,298,400.00	-
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	17,465,500.00	22,645,700.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	-	802,259.90
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(16,127,700.00)	(2,145,042.96)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(16,127,700.00)	(2,145,042.96)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	18,289,200.00	2,161,500.00
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,161,500.00	16,457.04
	БЦМГ	(16,127,700.00)	(2,145,042.96)

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Үзүүлэлтүүд	2023оны			
	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	54,000,000.00	53,859,111.82	140,888.17	99.70
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	6,700,000.00	6,614,276.89	85,723.11	98.70
Бичиг хэрэг	150,000.00	0.00	150,000.00	0.00
Тээвэр, шатахуун	22,000,000.00	20,378,900.00	1,621,100.00	92.60
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,200,000.00	0.00	3,200,000.00	0.00
Хөдөлмөр хамгаалалын зардал	2,200,000.00	0.00	2,200,000.00	0.00
Сэлбэг хэрэгсэлийн зардал	6,600,000.00	2,803,000.00	3,797,000.00	42.40
ТУЗ зардал				
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,274,111.11	18,274,111.11		100.00
Бусад зардал	1,372,800.00	802,290.37	570,509.63	58.44
Байгууллагын нийт зардал	**109,096,911.11**	**102,731,690.21**	**6,365,220.90**	**94 .2**
Орлого	**109,096,911.00**	**81,610,000.00**	**27,486,911.00**	**74.00**
ОРЛОГЫН ДҮН		**81,610,000.00**		
АШИГ+ АЛДАГДАЛ-		(21,121,690.21)		

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 513.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 1 албан шаардлага өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл /мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс				
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж	Хариуцлага тооцуулах албан	Хууль, хяналтын байгууллаг

									шаардлага		ад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Тайланд онд түлш, аж ахуйнматериалын тайланд анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 513.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, тайлагнасан.	1	513.5	0.0	0.0	1	513.5	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
	1	513.5	0.0	0.0	1	513.5	0.0	0.0	0.0	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	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР