



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Даланзадгадын Дулаан хангамжийн газар ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/31/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас:

www.Umnugovi@audit.mn

Өмнөговь аймаг

Даланзадгад сум

2024 он

Өмнөговь дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх

аудитор: Ц.Өсөхбаяр

Утас: 70533539 Цахим хаяг: Usukhbayarts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Хонгорзул

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ж.Болормаа

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Odonchimegs@audit.gov.mn

Аудитор: Ө.Болортуяа

Утас: 70533552 Цахим хаяг: Bolortuyau@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Компани, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Компанийн гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого ба толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл.....
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.4 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТӨХК	Төрийн өмчит хувьцаат компани
ТУЗ	Төлөөлөн удирдах зөвлөл
ӨБЦТС	Өмнөд бүсийн цахилгаан түгээх сүлжээ
ҮЭ	Үйлдвэрчний эвлэл
ААНОАТ	Аж ахуй нэгжийн орлогын албан татвар
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2024.09.15 № 255
танай _____ -ны № _____ -т

ДАЛАНЗАДГАДЫН ДУЛААН
ХАНГАМЖИЙН ГАЗАР
ОНӨААТҮГ-ЫН ГҮЙЦЭТГЭХ
ЗАХИРАЛ Б.МӨНХ-АМАР 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 Даланзадгад Дулаан хангамж ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Даланзадгад Дулаан хангамж ОНӨААТҮГ нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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

Орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар бэлтгэн нийлүүлсэн анхны өртөг нь тодорхойгүй 5 автомашиныг хүлээн авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 25 төсөвт байгууллага, 99 аж ахуйн нэгж, 1719 айл өрхийг дулаанаар хангасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.

016020481

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

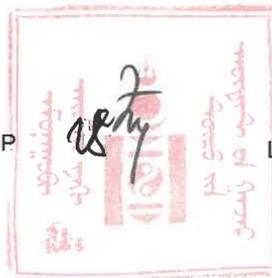
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	240,581	557,678
1.1.02	Дансны авлага	107,847	115,020
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	30,472	0
1.1.04	Бусад авлага	6,442	0
1.1.06	Бараа материал	20,276	110,861
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	405,619	783,559
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	16,904,348	18,439,496
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	22,041	17,013
1.2.08	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	78,000	78,000
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	17,004,388	18,534,509
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17,410,007	19,318,068
2.1.1.01	Дансны өглөг	106,997	183,863
2.1.1.03	Татварын өр	47	16,364
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	107,044	200,227
2.1.2.04	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	18,358,099	20,207,943
2.1.2.06	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	18,358,099	20,207,943
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	18,465,142	20,408,169
2.3.02	- хувийн	320,009	320,009
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	15,575	15,575
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	6,226	6,226
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	-1,396,946	-1,431,912
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	0	-34,966
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	-1,396,946	-1,396,946
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	-1,055,136	-1,090,101
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	17,410,007	19,318,068

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	-2,228,348	3,162,309
2	Борлуулалтын өртөг	2,763,534	3,451,699
3	Нийт ашиг(алдагдал)	-4,991,882	-289,390
4	Түрээсийн орлого	0	0
5	Хүүний орлого	0	0
6	Ногдол ашгийн орлого	0	0

7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	0	0
8	Бусад орлого	609,687	479,755
9	Орлогын дүн	609,687	479,755
10	Борлуулалт, маркетингийн зардал	0	0
11	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	174,069	225,291
12	Санхүүгийн зардал	0	0
13	Бусад зардал	0	0
14	Зардлын дүн	174,069	225,291
16	Бусад ашиг (алдагдал)	0	-40
17	Олз, гарзын дүн	0	-40
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	-4,556,264	-34,965
19	Орлогын татварын зардал	0	0
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	-4,556,264	-34,965
21	Зогсоосон үйл аж-ны татварын дараах ашиг(алдагдал)	0	0
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-4,556,264	-34,965

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	314,828.9	-1,472,890.1	6,226.0	-1,048,583.8	-2,200,418.9
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0	0	0	-248,794.8	-248,794.8
Залруулсан үлдэгдэл	0	0	0	0	0
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0	0	0	-99,567.3	-99,567.3
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0	0	0	0	0
Өмчид гарсан өөрчлөлт	5,180.0	0	0	0	5,180.0
Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0	0
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0	1,488,465.4	0	0	1,488,465.4
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	320,008.9	15,575.3	6,226.0	-1,396,945.9	-1,055,135.6
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0	0	0	0	0
Залруулсан үлдэгдэл	0	0	0	0	0
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0	0	0	-34,965.6	-34,965.6
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0	0	0	0	0
Өмчид гарсан өөрчлөлт	0	0	0	0	0
Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0	0
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0	0	0	0	0
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	320,008.9	15,575.3	6,226.0	-1,431,911.5	-1,090,101.2

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгаар болсон тайлан

/мянган төгрөгөөр/			
Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	2,544,935.6	3,566,756.5
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,061,394.9	2,448,012.1
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	483,540.6	1,118,744.4
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	2,254,768.0	3,249,659.9
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	591,149.7	779,035.3
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	170,180.0	248,709.5
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	200,286.3	318,676.9
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	991,813.3	1,145,676.7
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	42,051.7	94,926.2
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	0.0	0.0
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	165,299.3	226,488.4
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	340.0	81.7
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	93,647.8	436,065.3
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	290,167.6	317,096.6
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0.0	0.0
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	67,644.9	0.0
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	51,964.9	0.0
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	15,680.0	0.0
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-67,644.9	0.0
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	0.0	0.0
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	222,522.7	317,096.6
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	18,058.8	240,581.5
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	240,581.5	557,678.0

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

Илрүүлэлт:1 Тайлант онд 15,685,341.64 төгрөгийн шатахууны тооцоог нормын дагуу тооцоогүй, анхан шатны баримтын бүрдэлийг хангаж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын "Жишиг норм батлах тухай" тушаалд заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт:2 Тайлант оны 5 дугаар сард ашиглалтад авсан 5 ширхэг автомашин буюу автомеханизмыг хөрөнгөнд бүртгээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4."Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2."бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Илрүүлэлт:3 Өмнөх оны аудитаар байгууллагын эзэмшилд байгаа 8,673,980.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлээс хасч ашиглаж байгаа Дулааны цахилгаан станц ТӨХК-д шилжүүлэх тухай зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1.1."өөрт олгогдсон хөрөнгийг дүрэмд заасан үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн эзэмших, ашиглах", 27 дугаар зүйлийн 27.1."Төрийн өмчийн эд хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээр төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн болон түрээсийн гэрээгээр, мөн хуулиар зөвшөөрсөн бол үнэ төлбөргүйгээр бусдад эзэмшүүлж, ашиглуулж болно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

5.3 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг байршуулаагүй, орон тоонд орсон өөрчлөлтийг "өөрчлөлт байхгүй" гэж мэдээлсэн, хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой 69,557,920 төгрөгийн 11 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1."мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх

6. 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 шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Шатахууны тооцоог нормын дагуу тооцоогүй, анхан шатны баримтын бүрдэлийг хангаж ажиллаагүй	1	15,685,341			1	15,685,341						
Тайлант оны 5 дугаар сард ашиглалтад авсан 5 ширхэг автомашин буюу автомеханизмыг хөрөнгөнд бүртгээгүй	1	0			1	0						
Өмнөх оны аудитаар байгууллагын эзэмшилд байгаа 8,673,980.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэлээс хасч ашиглаж байгаа Дулааны цахилгаан станц ТӨХК-д шилжүүлэх тухай зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй	1	0			1	0						
Дүн	3	15,685,341			3	15,685,341						

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								
Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг мэдээлээгүй	1	69,557,920					1	69,557,920
Нийт дүн	1	69,557,920					1	69,557,920