ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

"Дархан үйлдвэрлэл технологийн парк " ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2024/21/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.Shinjlenmagadlahui.ezsh.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр Утас: 70373089, 99023682 Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 99036806 Цахим хаяг: Batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 99377479 Цахим хаяг: Battsetsegs@audit.gov.mn Аудит гүйцэтгэсэн: Шинжлэн магадлахуй ЭЗШ аудит ХХК Утас: 99197346, 88114867 Цахим хаяг: Shinjlenmagadlahui.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.23 № 49

танай ______________-ны №________________ -т

"ДАРХАН ҮЙЛДВЭР ТЕХНОЛОГИЙН ПАРК"
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА Д.БАТ-ЭРДЭНЭ 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 Дархан-Уул аймгийн "Дархан үйлдвэр технологийн парк" ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дархан-Уул аймгийн "Дархан үйлдвэр технологийн парк" ОНӨААТҮГ-ын 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

"Дархан үйлдвэр технологийн парк" ОНӨААТҮГ нь тайлант онд 25,799.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 26,957.4 мянган төгрөгийн зардал гарган 1,158.0 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

"Дархан үйлдвэр технологийн парк" ОНӨААТҮГ нь тайлант онд санхүүгийн дэмжлэгээр 25,799.4 мянган төгрөгийн санхүүжилтээр орлого бүрдүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд толилуулж, тодруулснаас бусад аудиторын шийдлээр онцлох асуудал байхгүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

0090?0069

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 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 Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	01 сарын 31	12 сарын 31
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	3,400,408.00	122,355.78
1.1.2	Дансны авлага		-
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	137,964.57	-
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**3,538,372.57**	**122,355.78**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,797,246.16	747,014.92
1.2.2	Биет бус хөрөнгө		
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**1,797,246.16**	747,014.92
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,335,618.73**	**869,370.70**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**	-	-
2.1	**Өр төлбөр**	-	-
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**	-	-
2.1.1.1	Дансны өглөг	300,000.00	-
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	170,278.80	-
2.1.1.3	Татварын өр	1,398,330.34	-
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	1,439,600.00	-
2.1.1.13	**Богнно хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**3,308,209.14**	-
2.1.2	**Урт хугацаат өр төлбөр**		-
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл		-
2.1.2.6	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**-**	-
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**3,308,209.14**	-
2.3	**Эздийн өмч**		-
2.3.1	Өмч: -төрийн	10,528,740.00	10,528,740.00
2.3.2	-хувийн		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	2,785,092.06	2,785,092.06
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(11,286,422.47)	(12,444,461.36)
2.3.11	**Эзднйн өмчийн дүн**	**2,027,409.59**	**869,370.70**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,335,618.73**	**869,370.70**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/Төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1	**Борлуулалтын орлого(цэвэр)**	**19,581,562.00**	**25,799,359.57**
2	Борлуулалтын өртөг	**-**	**-**
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**19,581,562.00**	25,799,359.57

4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүний орлого		
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	6,553,739.00	-
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	26,679,951.05	26,788,383.89
11	Санхүүгийн зардал	-	31,050.00
12	Бусад зардал	-	137,964.57
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**(544,650.05)**	**(1,158,038.89)**
19	Орлогын татварын зардал		
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**(544,650.05)**	**(1,158,038.89)**
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**(544,650.05)**	**(1,158,038.89)**
23	**Бусад дэлгэрэнгүй орлого**	-	-
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
	Бусад олз(гарз)	-	-
24	**Орлогын нийт дүн**	-	-
25	**Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)**	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /Төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийг дүн
1	**2022 оны12-р сарын 31-нний үлдэгдэл**	**10,528,700.00**	**2,785,100.00**	**(10,741,700.00)**	**2,572,100.00**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-

3	**Залруулсан үлдэгдэл**	**10,528,700.00**	**2,785,100.00**	**(10,741,700.00)**	**2,572,100.00**
4	Тайланг үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	**(544,650.05)**	**(544,650.05)**
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
7	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
9	**2023 оны 01 -р сарын 01 -ний үлдэгдэл**	**10,528,740.00**	**2,785,092.06**	**(11,286,422.47)**	**2,027,406.59**
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
11	**Залруулсан үлдэгдэл**	**10,528,740.00**	**2,785,092.06**	**(11,286,422.47)**	**2,027,409.50**
12	Тайланг үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	Ccc vvdd (1,158,038.89)	(1,158,038.89)
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-
14	Өмчцд гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
15	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-	-
17	**2023 оны 12 -р сары 31-ний үлдэгдэл**	**10,528,740.00**	**2,785,092.06**	**(12,444,461.36)**	**869,370.70**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	**19,581,562.00**	25,730,000.00
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	19,563,988.00	25,730,000.00
	Бусад мөнгөн орлого	17,574.00	**-**
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**16,214,064.90**	**29,008,052.22**
	Ажиллагчдад төлсөн	10,006,439.20	17,077,766.80

	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	2,962,276.22	6,383,306.00
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	360,500.00	282,500.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	-
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	-	1,600,000.00
	Татварын байгууллагад төлсөн	560,649.48	3,033,429.42
	Даатгалын төлбөрт төлсөн		
	Бусад мөнгөн зарлага	2,324,200.00	631,050.00
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээнний дүн**	**3,367,497.10**	**(3,278,052.22)**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	-	-
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	-	-
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	-	-
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**3,367,497.10**	**(3,278,052.22)**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**32,910.90**	**3,400,408.00**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсний үлдэгдэл**	**3,400,408.00**	**122,355.78**

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/Төгрөг/

№	Үзүүлэлт	2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны		Зөрүү	Хувь
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Үйлдвэрлэлийн үндсэн үзүүлэлт**					
2	**Нийт орлого**	**26,135,301.0**	25,799,359.57	25,799,359.57	**(335.90)**	**1.3**
	Үүнээс: Цэвэр борлуулалт	26,135,301.0	25,799,359.57	25,799,359.57	**(335.90)**	**1.3**
3	**Нийт зардал**	**26,679,951.05**	**26,957,398.46**	**26,957,398.46**	**277.40**	**1.3**
	Үүнээс:					
	а) Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг					

	б) Ерөнхий ба удирдлагын зардал	26,679,951.05	**26,957,398.46**	**26,957,398.46**	**277.40**	**1.3**
	в) Хөрөнгө оруулалт их засвар				**-**	
4	**Цэвэр ашиг, алдагдал**	**(544,650.05)**	**(1,158,038.89)**	**(1,158,038.89)**	**613.30**	**52.9**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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								
Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ	1	7,230.0					1	7,230.0
Дүн	1	7,230.0					1	7,230.0