



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Архангай орон сууц корпораци ХХК-ний 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын
хураангуй тайлан

Аудитын код: АРА-2024/07/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Архангай аймаг 2024 он	Дарга,Тэргүүлэх аудитор Т.Байгалмаа Утас:7033-3141 Цахим хаяг: Baigalmaat@audit.gov.mn Аудитын менежер Д.Нэргүйбаатар Утас: 7033-2860 Цахим хаяг: Nerguibaatard@audit.gov.mn Ахлах аудитор Н.Алтантуяа Утас: 7033-3019 Цахим хаяг: Altantuyan@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн орлогын тайлан.....	4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	6
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	7
3.1 Албан шаардлага	7
4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	7

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн захиргааны ордон, А корпус, 2 дугаар баг,
Эрдэнэбулган сум, Архангай аймаг, 65139,
Утас/Факс: (976) 7033 3141,
Цахим шуудан: arkhangai@audit.gov.mn

2024.03.15 № 146

танай _____-ны № _____-т

АРХАНГАЙ ОРОН СУУЦ
КОРПОРАЦИ ХХК-НИЙ ЗАХИРАЛ
М.ГҮРСҮРЭН ТАНАА

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Архангай орон сууц корпораци ХХК-ний 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Архангай орон сууц корпораци ХХК-ний 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, тодруулга 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 аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Тайлант оны 2 дугаар сард нийт 2,580.0 мянган төгрөгийн цалинг 2 албан хаагчид олгосон боловч ажилтнаас суутгах тооцох нийгмийн даатгалын шимтгэл 11.5 хувь буюу 296.7 мянган төгрөгийн шимтгэлийг суутгаж, нийгмийн даатгалын байгууллагад төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21.1-т "Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т.БАЙГАЛМАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1.00	ХӨРӨНГӨ		
1.10	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	21,770.00	4,670.00
1.1.6	Бараа материал	-	-
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	21,770.00	4,670.00
1.20	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	4,956,432.00	917,405.00
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	-	-
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	-	-
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	4,956,432.00	917,405.00
1.30	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,978,202.00	922,075.00
2.00	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.10	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
2.20	Өр төлбөрийн нийт дүн	-	-
	Эздийн өмч		
2.30	Өмч :		
2.3.1	а) төрийн	4,789,000.00	1280,100.00
2.3.2	б) хувийн		
2.3.3	в) хувьцаат	-	-
2.3.4	Халаасны хувьцаа	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	189,202.00	-358,025.00
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	4,978,202.00	922,075.00
2.40	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	4,978,202.00	922,075.00

2.2 Аудит хийсэн орлогын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	-	-
2	Борлуулалтын өртөг	-	-
3	Нийт ашиг (алдагдал)	-	-
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүгийн орлого	-	-
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Хандив тусламжийн орлого	33,500,000.00	2,587,500.00
8	Бусад орлого	50,000.00	-
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	33,360,798.00	2,732,540.00
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал		
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-	-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-402,187.00
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-

Архангай орон сууц корпораци ХХК-ний 2023 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын хураангуй тайлан

17	Бусад ашиг (алдагдал)	-	-
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	189,202.00	-547,227.00
19	Орлогын татварын зардал	-	
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	189,202.00	-547,227.00
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	189,202.00	-547,227.00
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
23.3	Бусад олз (гарз)		
24	Орлогын нийт дүн	189,202.00	-547,227.00
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	33,550,000.00	2,587,500.00
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	-	
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	-	
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	33,500,000.00	2,587,500.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	50,000.00	-
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	32,248,130.00	2,604,600.00
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	26,498,530.00	2,580,000.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	1,050,000.00	-
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн		-
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	2,100,000.00	-
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,854,560.00	-
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	-	-
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	377,740.00	-
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	-	-
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	367,300.00	24,600.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	1,301,870.00	(17,100.00)
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,280,100.00	-
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	1,280,100.00	-
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	-
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	-	
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	(1,280,100.00)	-
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-

**Архангай орон сууц корпораци ХХК-ний 2023 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		-
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
4	Валютын ханшийн зөрүү		-
4.1	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	21,770.00	(17,100.00)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	21,770.00
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	21,770.00	4,670.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

№	Үзүүлэлт	Эздийн өмчийн дүн	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга		-	-
3	Залруулсан үлдэгдэл		-	-
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)			-
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		-	-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт		-	-
7	Зарласан ногдол ашиг		-	-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн		-	-
9	2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	4,789,000.00	189,202.00	4,978,202.00
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-
11	Залруулсан үлдэгдэл			-
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		-547,227.00	-547,227.00
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого			-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	-3,508,900.00		-3,508,900.00
15	Зарласан ногдол ашиг			-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн			-
17	2023 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	1,280,100.00	-358,025.00	922,075.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 296.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

- Тайлант оны 2 дугаар сард нийт 2,580.0 мянган төгрөгийн цалинг 2 албан хаагчид олгосон боловч ажилтнаас суутган тооцох нийгмийн даатгалын шимтгэл 11.5 хувь буюу 296.7 мянган төгрөгийн шимтгэлийг суутгаж, нийгмийн даатгалын байгууллагад төвлөрүүлээгүй байна.
Энэ нь Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 21.1-т “Ажил олгогч даатгуулагчийн цалин хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийг сар бүр тооцон суутгаж, ажил олгогчийн цалин хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос тооцсон шимтгэлийн хамт тухайн сард багтаан нийгмийн даатгалын санд төлнө” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага хүргүүлж, аймгийн Нийгмийн даатгалын хэлтэст албан бичгээр мэдэгдлээ.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	/мянган төгрөгөөр/											
	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
НДШ суутгаагүй	1	296.7			1	296.7						