

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Арвайхээр цэцэрлэглэгжилт ОНӨТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2023/08/НА-СТА-ОНӨА**

Цахим хуудас:	Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
	Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn
	Аудитын менежер: Д.Гансүх
	Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com
Өвөрхангай аймаг, Арвайхээр сум	Дөлгөөн хайрхан уул Аудит ХХК
2023 он	Аудитор: Ж.Алтанцэцэг
	Утас: 99329182 Цахим хаяг: altaaj97@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



АРВАЙХЭЭР ЦЭЦЭРЛЭГЖИЛТ
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Д.МЯГМАР ТАНАА

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндангийн гудамж
5 дугаар байр, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг 62173
Утас: 7465 7032, 3253
Хувийн хуудал: ovorkhangai@audit.gov.mn
Цалим хуудас: www.audit.mn

2023.09.10 № 124
Тайлбар -ийн №

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 Арвайхээр Цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Арвайхээр Цэцэрлэгжилт ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлангийн аудитын 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

Тус байгууллага 2022 онд өөрийн орлогоор 399,8 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, орон нутгийн төсвөөс 396,8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч өмнөх оны үлдэгдлээс 10,9 сая төгрөг зарцуулсан байна. Тайлант оны хувьд 50 хувийг орон нутгийн төсвөөс 50 хувийг өөрийн орлогоор санхүүжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлт гаргахдаа эдгээр асуудлуудад нэг бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно. Тус байгууллагын хувьд жилийн эцэст харилцах дансандаа 79100,5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна. Мөн тайлант онд 90,0 сая төгрөгийн төсөл хэрэгжүүлж 5 га мод үржүүлгийн талбайг байгуулан үр дүнтэй ажиллаж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гараагүй болно.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮНЭХ
АУДИТОР



О.БАТЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

№	Үзүүлэлт	/Мянган төгрөг/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө		
	Бусад авлага		
	Бараа материал		
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		
	Үндсэн хөрөнгө		
	Биет бус хөрөнгө		
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		
	Нийт хөрөнгийн дүн		
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
	Дансны өглөг		
	Өр төлбөрийн нийт дүн		
	ЭЗДИЙН ӨМЧ		
	-төрийн		
	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
	Хуримтлагдсан ашиг		
	Эздийн өмчийн дүн		
	Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн		

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

№	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	Бусад орлого		
	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
	Ерөнхий ба удирдлагын зардал		
	Бусад зардал		
	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		
	Татварын дараахь ашиг (алдагдал)		
	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		
	Орлогын нийт дүн		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл				
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				
Залруулсан үлдэгдэл				
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				
Бусад дэлгэрэнгүй орлого				
Өмчид гарсан өөрчлөлт				
Зарласан ногдол ашиг				
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн				
2021 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл				
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				
Залруулсан үлдэгдэл				
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				
Бусад дэлгэрэнгүй орлого				
Өмчид гарсан өөрчлөлт				
Зарласан ногдол ашиг				
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн				
2022 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл				

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Мянган
төгрөг/

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	Мөнгөн орлогын дүн		
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого		

	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
	Бусад мөнгөн орлого		
	Мөнгөн зарлагын дүн		
	Ажиллагчдад төлсөн		
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн		
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн		
	Ашиглалтын зардалд төлсөн		
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн		
	Татварын байгууллагад төлсөн		
	Даатгалын төлбөрт төлсөн		
	Бусад мөнгөн зарлага		
	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
	Мөнгөн зарлагын дүн		
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ		
	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ		
	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ		

2.5 Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Үзүүлэлт	2022 оны			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин				
	Байгууллагаас төлөх ЭМНДШ				
	Цахилгаан өөрийн хэрэглээ				
	Цэвэр, бохир ус				
	Бичиг хэргийн зардал				
	Харилцаа холбооны зардал				
	Түлш, шатахуун тээврийн зардал				
	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс				
	Бусад хангамжийн материал				
	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл				
	Багаж техник хэрэгсэл				
	Тавилга				
	Албан томилолтын зардал				

	Урсгал засвар				
	Хөдөлмөр хамгааллын зардал				
	Төлбөр хураамж				
	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ				
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал				
	Хоолны зардал				
	Уралдаан тэмцээн				
	Нэг удаагын тэтгэмж шагнал урамшуулал				
	Төсвийн хөрөнгөөр санхүүжих хөрөнгө оруулалт				
	БАЙГУУЛЛАГЫН НИЙТ ЗАРДАЛ				
	ОРЛОГО				
	Харилцах дансны үлдэгдлээс				
	Туслах үйл ажиллагааны орлого				
	Орон нутгийн санхүүжилт				
	Аймгаас санхүүжих				
ОРЛОГЫН ДҮН					
АШИГ+, АЛДАГДАЛ-					

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй .

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		/сая төгрөгөөр/ Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн										

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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	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			

