

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бат-Өлзий сумын ТОХИЖИЛТ ҮЙЛЧИЛГЭЭ ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2023/10/НА-СТА-ОНА**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум
2023 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

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг: altantsetseg6193@gmail.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

2023.03.10 № 123
танай _____ ны № _____ -Т

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 Бат-Өлзий сумын Тохижилт Үйлчилгээ ОНӨААТҮГ газар-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бат-Өлзий сумын Тохижилт Үйлчилгээ ОНӨААТҮГ газар-ын 2022 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 Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэн. Тухайн байгууллагын хувьд тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.9 болон 8 дугаар зүйлийн 8.2 дахь зүйлүүдэд зааснаар тээврийн хэрэгсэл, дүрэмт хувцасны талаарх хязгаарлалтад хамрагдаагүй.

2022 онд тус байгууллага нь нь пресслэх машин 2 ширхэг 17.8 сая төгрөг, бусад хөрөнгө 4.7 сая төгрөгөөр 1 дэлгэцийн суурь, 5.5 сая төгрөгөөр 10 ш хогийн сав, бүгд 28.0 сая төгрөгийн хөрөнгө хандиваар нэмэгдсэн 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 тайлант онд 35.5 сая төгрөгийн орлого олсон 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 гаргаагүй болно.

015030648

D:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

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:\New Volume\2023 on\Bichig khereg\A4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ХӨРӨНГӨ	-	-
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	3,133,488.68	1,885,392.68
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,013,488.68	744,468.68
1.1.2	Дансны авлага	-	-
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	-	1,680.00
1.1.4	Бусад авлага	-	19,244.00
1.1.6	Бараа материал	1,120,000.00	1,120,000.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	3,133,488.68	1,885,392.68
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	39,920,000.00	56,685,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	39,920,000.00	56,685,000.00
1.3	Нийт хөрөнгийн дүн	43,053,488.68	58,570,392.68
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1	ӨР ТӨЛБӨР	-	20,084.00
2.1.1	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	20,084.00
2.1.1.1	Дансны өглөг	-	-
2.1.1.3	Татварын өр	-	20,084.00
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг	-	-
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	20,084.00
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	-	20,084.00
	ЭЗДИЙН ӨМЧ	43,053,488.68	58,550,308.68
2.3	Өмч	42,900,000.00	42,900,000.00
2.3.1	-төрийн	42,900,000.00	42,900,000.00
2.3.2	-хувийн	-	-
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	153,488.68	15,650,308.68
2.3.10		-	-
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	43,053,488.68	58,550,308.68
2.4	Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	43,053,488.68	58,570,392.68

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	36,747,800.0	33,515,000.0
2	Борлуулалтын өртөг	0.0	0.0
3	Нийт ашиг (алдагдал)	36,747,800.0	33,515,000.0
4	Түрээсийн орлого	0.0	0.0
5	Хүүний орлого	0.0	0.0
6	Ногдол ашгийн орлого	0.0	0.0
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	0.0	0.0
8	Бусад орлого	0.0	28,025,000.0

9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	0.0	0.0
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	41,930,700.0	34,783,180.0
11	Санхүүгийн зардал	0.0	0.0
12	Бусад зардал	0.0	11,260,000.0
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	-5,182,900.0	15,496,820.0
19	Орлогын татварын зардал	0.0	
20	Татварын дараахь ашиг (алдагдал)	-5,182,900.0	15,496,820.0
23.3	Бусад олз (гарз)	0.0	0.0
24	Орлогын нийт дүн	-5,182,900.0	15,496,820.0

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
8	2020 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	32,900,000.00	5,305,688.68	38,205,688.68
2	Залруулсан үлдэгдэл	32,900,000.00	5,305,688.68	38,205,688.68
3	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(5,182,900.00)	(5,182,900.00)
4	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	30,700.00	30,700.00
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт	10,000,000.00	-	10,000,000.00
7	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-
8	2021 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	42,900,000.00	153,488.68	43,053,488.68
2	Залруулсан үлдэгдэл	42,900,000.00	153,488.68	43,053,488.68
3	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	15,496,820.00	15,496,820.00
6	Зарласан ногдол ашиг	-	-	-
7	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-
8	2022 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	42,900,000.00	15,650,308.68	58,550,308.68

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
1.1	Мөнгөн орлогын дүн	36,747,800.00	33,515,000.00
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	36,747,800.00	33,515,000.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн	34,746,600.00	34,784,020.00
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	17,713,200.00	24,780,000.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	4,970,100.00	3,008,220.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	135,000.00	3,155,700.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	-	-

1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	8,120,900.00	2,579,500.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	-	-
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	848,700.00	-
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	-	-
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	2,958,700.00	1,260,600.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	2,001,200.00	(1,269,020.00)
2	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
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	-	-
3.1.4		-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн	7,000,000.00	-
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	7,000,000.00	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(7,000,000.00)	-
4	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
4.1	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(4,998,800.00)	(1,269,020.00)
5	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	7,012,300.00	2,013,488.68
6	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	2,013,488.68	744,468.68

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Үзүүлэлтүүд	2022 оны			
	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	25,000,000.00	24,780,000.00	(220,000.00)	99.12
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,075,000.00	3,007,380.00	(67,620.00)	97.80
Бусад татвар хураамж			-	
Гэрэл цахилгааны төлбөр			-	
Бичиг хэрэг	40,700.00	40,700.00	-	100.00
Тээвэр, шатахуун	2,500,000.00	2,579,500.00	79,500.00	103.18
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	150,000.00	150,000.00	-	100.00
Дотоод албан томилолт			-	
Хөдөлмөр хамгаалалын зардал	384,000.00	384,000.00	-	100.00
Сэлбэг хэрэгсэлийн зардал	5,000,000.00	2,965,000.00	(2,035,000.00)	59.30
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	650,000.00	876,600.00	226,600.00	134.86
ТУЗ зардал			-	
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,500,000.00	11,260,000.00	(3,760,000.00)	150.13

Бусад зардал				-
Байгууллагын нийт зардал	44,299,700.00	46,043,180.00	1,743,480.00	103.94
Орлого	36,747.80	34,784.00	1,963.80	94.66
ОРЛОГЫН ДҮН	36,747.80	34,784.00	1,963.80	94.66
АШИГ+ АЛДАГДАЛ-	4,847.70	744.40	4,103.30	15.36

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитаар өгсөн		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	3		1		33.3
Нийт дүн	3		1		33.3

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3 зөрчил¹ илэрснээс, 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн залруулга хийгдээгүй.

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	
Дүн													

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										
Тус байгууллага нь үйл ажиллагаагаа эхэлснээс хойш шилэн дансны цахим системд бүртгүүлж, нэвтрэх эрх аваагүй мэдээлэл огт оруулаагүй байна	1						1			

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Бат-Өлзий сумын Тохижилт Үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө /техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний төлөвлөгөөг боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах	1					1		
Бат-Өлзий сумын Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурлын 2022 оны 10 сарын 10-ны өдрийн 9/01 тоот тогтоолын дагуу өөрчлөлтийг Улсын бүртгэлийн газарт бүртгүүлээгүй	1						1	
Дүн								
Нийт дүн	3					2		1

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				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ОНӨмчит	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР