

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Элгэмсэгговь ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ӨМА-2024/34/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Өмнөговь аймаг 2024 он	Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533539 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ж.Болормаа Утас: 70533539 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Азуре хүлүг аудит ХХК Утас:70110090 Цахим хаяг:audit@azure.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

“ЭЛГЭМСЭГ ГОВЬ” ОНӨААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ С.НЯМЦЭРЭН ТАНАА

2024.03.13 № 246
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 “Элгэмсэг говь” ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

“Элгэмсэг говь” ОНӨААТҮГ-ын 2023 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 аудиторов баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторов ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд 3 албан хаагч буюу баталсан бүтэц орон тоогоор ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Байгууллага тайлант хугацаанд өөрийн үйл ажиллагааны хүрээнд 43,484.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй бусад асуудал байхгүй 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.

016020438

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



Ц.ӨСӨХБАЯР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ХӨРӨНГӨ		
2	Эргэлтийн хөрөнгө		
3	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	34,615.48	37,086.75
4	Дансны авлага	4,550,127.29	613,162.84
5	Бараа материал	11,205,635.88	9,017,612.92
6	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	15,790,378.65	9,667,862.51
7	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
8	Үндсэн хөрөнгө	12,546,403.98	11,826,577.19
9	Биет бус хөрөнгө	608,741.00	443,750.00
10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	13,155,144.98	12,270,327.19
11	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	28,945,523.63	21,938,189.70
12	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
13	Богино хугацаат өр төлбөр		
14	Татварын өр	5,985,895.36	8,127,510.88
15	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	19,086,236.80	16,847,879.07
16	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	26,123,145.92	26,790,896.64
17	Өр төлбөрийн нийт дүн	26,123,145.92	26,790,896.64
18	Эздийн өмч	-	-
19	б) хувийн	8,426,789.46	8,426,789.46
20	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	8,621,179.12	8,621,179.12
21	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	485,000.00	485,000.00
22	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	(14,710,590.87)	(22,385,675.52)
23	Эздийн өмчийн дүн	2,822,377.71	(4,852,706.94)
24	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	28,945,523.63	21,938,189.70

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	56,579,140.77	43,484,976.59
2	Борлуулалтын өртөг	44,224,687.57	25,327,061.82
3	Нийт ашиг	12,354,453.20	18,839,055.78
4	Бусад орлого	-	681,141.00
5	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	20,432,716.77	22,949,310.83
6	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(8,078,263.57)	(4,110,255.05)
7	Орлогын татварын зардал	-	-
8	Татвар дараах ашиг (алдагдал)	(8,078,263.57)	(4,110,255.05)
9	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-	-
10	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(8,078,263.57)	(4,110,255.05)

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31 -ний үлдэгдэл	8,426,789.46	8,621,179.12	485,000.00	(6,632,327.30)	10,900,641.28
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	8,426,789.46	8,621,179.12	485,000.00	(6,632,327.30)	10,900,641.28
Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал /	-	-	-	(8,078,263.57)	(8,078,263.57)
2022 оны 12-р сарын 31 -ний үлдэгдэл	8,426,789.46	8,621,179.12	485,000.00	(14,710,590.87)	2,822,377.71
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө алдааны залруулга	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	8,426,789.46	8,621,179.12	485,000.00	(14,710,590.87)	2,822,377.71
Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал /	-	-	-	(4,110,255.06)	(4,110,255.06)
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	(3,564,829.59)	(3,564,829.59)
2023 оны 12-р сарын 31 -ний үлдэгдэл	8,426,789.46	8,621,179.12	485,000.00	(22,385,675.52)	(4,852,706.94)

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2	Мөнгөн орлогын дүн (+)	65,157,147.65	48,333,474.24
3	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	65,157,147.65	48,333,474.24
4	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	66,717,077.42	48,331,002.97
5	Ажиллагчдад төлсөн	13,686,460.37	12,353,930.28
6	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	2,398,676.41	3,168,436.59
7	Бараа материалын худалдан авахад төлсөн	41,779,180.67	30,496,282.50
8	Татварын байгууллагад төлсөн	262,993.21	-
9	Бусад мөнгөн зарлага	2,517,065.83	662,580.49
10	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(1,559,929.77)	2,471.27
11	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(1,559,929.77)	2,471.27
12	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,594,545.25	34,615.48
13	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	34,615.48	37,086.75

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 2,860.4 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад 2,810.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 49.9 мянган төгрөгийн алдаанд зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

- Санхүүгийн байдлын тайланд дансны авлагыг бүртгэлд тусгаагүй нь НББОУС 1 болон нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул 2,810.5 мянган төгрөгөөр залруулав.

Аудитаар нийт 430.8 зөрчил¹ илэрснээс 1 албан шаардлага хүргүүлж, 430.8 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнгөн зарлагын ажил гүйлгээг шалгахад баримтын иж бүрдэл хангалтгүй 49.9 мянган төгрөгийн 3 ажил гүйлгээ байна..	1	49.9	-	-	-	-	-	-	1	49.9	1	49.9
Дансны авлагыг бүртгэлд тусгаагүй байна.	1	2,810.5	1	2,810.5	-	-	1	2,810.5	-	-	-	-
Дүн	2	2,860.4	1	2,810.5			1	2,810.5	1	49.9	1	49.9

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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
Санхүүгийн байдлын тайлангийн эздийн өмчийн дүн нь улсын бүртгэлийн гэрчилгээний дүнгээс 14,543.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Тайлант хугацааны эцсээрх 413.2 мянган төгрөгийн авлага, 17.6 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	430.8	-	-	-	-	1	430.8	-	-	-	-
Тус байгууллага нь 2023 бизнес төлөвлөгөө, эдийн засгийн зорилтот түвшний төлөвлөгөөг боловсруулж, холбогдох байгууллагаар батлуулж ажиллаагүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Тус байгууллага нь өмнөх аудитаар өгсөн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж, мөрдөж ажиллах талаарх зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	-	-	-	1	-			-	-	-	-
Дүн	4	430.8	-	-	1	-	3	430.8	-	-	-	-

³ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.