

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрчис Ойл ТӨХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/31/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2024 он

Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал,

тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг

Утас: 260512 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Лхагвацэнд

Утас: 261805 Цахим хаяг: Lkhagvatsendb@audit.gov.mn

Аудитор: Ч.Дашдаваа

Утас: 261885 Цахим хаяг: dashdavaach@audit.gov.mn

Юнистар аудит ХХК

Захирал: М.Энхжаргал

Утас: 11-328735 Цахим хаяг: info@unistaraudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2024. 03. 15 № 07/439

танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Эрчис Ойл ТӨХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Эрчис Ойл ТӨХХК-ийн 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 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

Монголын газрын тос боловсруулах үйлдвэр ТӨХХК эзэмшдэг байсан Эрчис Ойл ТӨХХК-ийн төрийн өмчийн хувьцаа эзэмшигчийн эрхийг Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 82 дугаар тогтоолоор Уул уурхай, хүнд үйлдвэрийн яаманд шилжүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Эрчис Ойл ТӨХХК-ийн Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 2023 оны 12 тогтоолоор тодотгол хийж нийт орлогыг 150,787.5 сая төгрөг, нийт зардлыг 149,191.5 сая төгрөг, 1,436.5 сая төгрөгийн цэвэр ашигтай ажиллахаар баталж, гүйцэтгэлээр 154,292.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 147,323.0 сая төгрөгийн зардал гарган, 5,239.2 сая төгрөгийн цэвэр ашигтай ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Эрчис Ойл ТӨХХК нь 2023 оны “Байгууллагын үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөө”-нд 4 зорилтын хүрээнд 18 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 100.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ		
1.1.1	Мөнгөн хөрөнгө	1,853,874,610.67	1,855,572,541.91
1.1.2	Дансны авлага	4,885,816.01	1,021,641,715.12
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	1,676,841.77	-
1.1.4	Бусад авлага	616,500.00	1,190,194.36
1.1.6	Бараа материал	1,946,968,813.95	17,068,482,084.13
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	9,467,793,856.67	8,326,839,315.81
1.1.20	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	13,275,816,439.07	28,273,725,851.33
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	29,124,772.32	41,092,531.85
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,788,000.00	19,915,818.18
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	30,912,772.32	61,008,350.03
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,306,729,211.39	28,334,734,201.36
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	-	21,180,485.32
2.1.1.3	Татварын өр	519,392,407.89	1,555,657,316.89
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	0.34	23,316.76
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	11,829,636,683.40	20,384,000,135.13
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	179,824,959.98	357,069,254.78
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	12,528,854,051.61	22,317,930,508.88
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	12,528,854,051.61	22,317,930,508.88
2.3	ЭЗЭМШИГЧДИЙН ӨМЧ		
	Өмч		
2.3.1	Өмч: а) төрийн	1,000,000.00	1,000,000.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг, алдагдал	776,875,159.79	6,015,803,692.48
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	777,875,159.79	6,016,803,692.48
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	13,306,729,211.39	28,334,734,201.36

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	39,848,454,671.20	154,186,635,241.25
2	Борлуулалтын өртөг	36,458,124,567.20	136,242,674,551.86
3	Нийт ашиг (алдагдал)	3,390,330,104.00	17,943,960,689.39
5	Хүүний орлого	29,059,917.42	106,275,942.98
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	588,432,092.37	3,537,474,961.37
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	294,915,174.74	750,159,308.16
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз гарз	(1,787,214,370.33)	(6,792,644,475.13)
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	748,828,383.98	6,969,957,887.71
19	Орлогын татварын зардал	182,693,580.98	1,730,729,354.98
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	566,134,803.00	5,238,228,532.73
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	566,134,803.00	5,238,928,532.73
24	Орлогын нийт дүн	566,134,803.00	5,238,928,532.73

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,000,000.00	-	210,740,356.78	211,740,356.78
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн алдааны нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	1,000,000.00	-	210,740,356.78	211,740,356.78
Тайлангийн үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	566,134,802.97	566,134,802.97
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,000,000.00	-	776,875,159.75	777,875,159.75
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн алдааны нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	1,000,000.00	-	776,875,159.75	777,875,159.75
Тайлангийн үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	5,238,928,532.73	5,238,928,532.73
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,000,000.00	-	6,015,803,692.48	6,016,803,692.48

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	50,620,982,415.50	171,259,844,664.05
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	50,509,134,475.50	171,256,289,664.05
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	111,847,940.00	3,555,000.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	48,783,457,464.12	168,035,908,700.36
1.2.1	Ажиллагчдад олгосон мөнгө	154,900,165.00	440,457,521.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	45,969,125.19	120,384,899.12
1.2.3	Түүхий эд материал худалдан авахад төлсөн мөнгө	41,641,697,792.10	73,730,179,612.90
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн мөнгө	185,071.00	-
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө	808,256.57	-
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	3,664,589,112.59	13,034,223,440.87
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн мөнгө	-	-
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	3,275,307,941.67	80,710,663,226.47
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(142,807,690.84)	3,223,935,963.69
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	29,059,917.42	106,732,929.19
2.1.5	Хүлээн авсан хүүний орлого	29,059,917.42	106,732,929.19
2.1.6	Хүлээн авсан ногдол ашиг	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	40,681,200.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	20,021,200.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	20,660,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	29,059,917.42	66,051,729.19
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	16,713,214.45	-
3.1.4	Бусад орлого	16,713,214.45	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	177,164,689.78	-
3.2.5	Бусад зарлага	177,164,689.78	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(160,451,475.33)	-
4	Гадаад валютын ханшийн зөрүү		(3,288,289,761.64)
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	1,706,133,393.48	1,697,931.24
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	147,741,217.20	1,853,874,610.67
7	Мөнгөн, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,853,874,610.67	1,855,572,541.91

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2023 он			
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт-, хэмнэлт+	Хувь
1	Нийт орлого	м.төг	150,787,490.5	154,292,911.1	(3,505,420.6)	102.3
1.1	Үүнээс:Борлуулалтын орлого	м.төг	150,787,490.5	154,186,635.2	(3,399,144.7)	102.3
1.2	Бусад орлого		-	106,275.9	(106,275.9)	-
2	Нийт зардал	м.төг	149,191,484.6	147,322,954.7	1,868,529.9	98.7
2.1	Бараа материалын өртөг	м.төг	143,485,692.0	143,035,320.4	450,371.6	99.7
2.2	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	м.төг	856,053.6	750,159.3	105,894.3	87.6
2.3	Борлуулалт, маркетингийн зардал	м.төг	4,849,739.0	3,537,475.0	1,312,264.0	72.9
3	Татварын өмнөх ашиг	м.төг	1,596,005.9	6,969,956.4	(5,373,950.5)	436.7
4	Цэвэр ашиг /алдагдал/	м.төг	1,436,405.3	5,239,277.1	(3,802,871.8)	364.7
5	Төсвийн төлбөрт	м.төг	15,395,287.7	15,695,559.1	(300,271.4)	102.0
5.1	Үүнээс:НДШ 24-26%	м.төг	133,297.6	120,408.2	12,889.4	90.3
5.2	ХХОАТ 10%	м.төг	46,751.8	44,942.5	1,809.3	96.1
5.3	ААНБОАТ 10%	м.төг	159,600.6	753,408.1	(593,807.5)	472.1
5.4	НӨАТ 10%	м.төг	15,055,637.7	14,776,800.3	278,837.4	98.1
6	Нийт ажиллагсдын тоо	хүн	15.0	15.0	-	100.0
7	Нийт цалингийн сан	м.төг	566,496.5	520,510.0	45,986.5	91.9
8	Нэг ажилтны дундаж цалин	м.төг	2,943.8	3,088.7	(144.9)	104.9
9	Борлуулалтын 1 төгрөгт ноогдох зардал	м.төг	0.99	0.97	0.0	98.3
10	Хөрөнгө оруулалт	м.төг	52,900.0	41,743.7	11,156.3	78.9
11	Нийт авлага	м.төг	19,756,761.2	9,349,671.2	10,407,090.0	-
12	Нийт өглөг	м.төг	24,055,488.7	22,317,930.5	1,737,558.2	92.8
13	Ашигт ажиллагааны түвшин	м.төг	0.01	0.03	1.08	356.5

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө. .

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлэхдээ Шилэн дансны цахим хуудсанд 145 мэдээллийг байршуулахаас 132 мэдээллийг хугацаандаа оруулж, 104,520.2 сая төгрөгийн 11 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	104,520.2			1	104,520.2
Дүн	1	104,520.2			1	104,520.2

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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТЕЗ	1	1			1			
	НИЙТ	1	1			1			