

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөгшөө ОНӨААТҮГ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/04/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Даланзадгад хот
2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр
Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Т.Хонгорзул
Утас:99014247 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ж.Болормаа
Утас:80077408 Цахим хаяг: bolormaaja@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК
Утас:99099119 Цахим хаяг:gerelthuhaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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

2023.03.15 № 229
танай _____-ны № _____-г

ГУРВАНТЭС СУМЫН ХӨГШӨӨ
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Б.БАТХИШИГ ТАНАА

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

Гурвантэс сумын Хөгшөө ОНӨААТҮГ-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 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

Төлөөлөн удирдах зөвлөл байхгүй Өмнөговь аймгийн Засаг дарга зорилтот түвшингийг баталж байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь хандив тусламжаар ирсэн хөрөнгийг урт хугацаат өр төлбөр дансанд бүртгэж, элэгдлийн дүнгээр орлого хүлээн зөвшөөрч байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторов хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.

016020312

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



Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

	(сая төгрөгөөр)	
Үзүүлэлт	2021.12.31	2022.12.31
Санхүүгийн байдлын тайлан		
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	88.7	108.7
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	3,094.8	1,309.2
Нийт хөрөнгийн дүн	3,183.5	1,417.8
Нийт өр төлбөрийн дүн	2,663.8	878.4
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	519.6	539.4
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	3,183.5	1,417.8
Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан		
Борлуулалтын орлогын дүн	348.2	574.6
Үйл ажиллагааны зардал болон ББӨ-н дүн	300.8	552.7
Татварын өмнөх ашиг	(13.1)	22.0
Татварын дүн	-	2.2
Татварын дараах ашиг	(13.1)	19.8
Олз/ гарз	4.1	-
Цэвэр ашиг	(17.2)	19.8
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан		
Өмч	607.9	607.9
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	32.3	32.3
Хуримтлагдсан ашиг	(120.6)	(100.9)
Эцсийн үлдэгдэл	519.6	539.4
Мөнгөн гүйлгээний тайлан		
Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	318.8	343.6
Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	318.7	335.8
Үйл ажиллагааны ЦМГ	0.1	7.8
Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	0.1	7.8
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4.1	4.2
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	4.2	12.0
Зорилтот түвшин	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Нийт борлуулалтын орлого	564.9	574.6
Үйл ажиллагааны зардал	600.2	552.7
Үйл ажиллагааны бус зардал	-	-
Нийт зардал	600.2	552.7
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	(35.3)	21.9
Татвар	-	2.2
Татварын дараах ашиг	(35.3)	19.7
Олз/ гарз		0
Цэвэр ашиг	(35.3)	19.7

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 661.7 сая төгрөгийн алдаа илэрснээс 656.2 сая төгрөгийн алдааг залруулсан болно.

Аудитаар нийт 5.4 сая төгрөгийн 2 зөрчил¹ илэрснээс, 2 заалт бүхий зөвлөмж өгөгдлөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Татварын тайланд НӨАТ, Суутган татвар, Суутгагчийн хуулийн этгээдэд олгосон орлогоос суутгасан татвар, ААНОАТ-д нийт 4.5 сая төгрөгийн илүү төлөлттэй, Санхүү байдлын тайланд авлагаар тайлагнаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дүгээр зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Татварын зөрүүг татварын байгууллагатай эцэслэн тооцоо нийлж баталгаажуулж холбогдох тайланд тусгах

2. Өглөгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Татварын тайланд Суутгагчийн хувь хүнд олгосон орлогоос суутгасан татвар,Тээврийн хэрэгсэл, агаарын бохирдол,зам ашигласаны төлбөрийн нийт 0.9 сая төгрөгийн татварын өрийг Санхүү байдлын тайланд өглөгөөр тайлагнаагүй

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дүгээр зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Татварын зөрүүг татварын байгууллагатай эцэслэн тооцоо нийлж баталгаажуулж холбогдох тайланд тусгах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.,

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

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

Худалдан авсан үндсэн хөрөнгө Мөнгөн гүйлгээний тайланд тусгаагүй	1	12,288.8			1	12,288.8	1	12,288.8				
Тайлант жилд татварын албанд төлсөн татварыг Мөнгөн гүйлгээний тайланд дутуу тайлгансан	1	9,293.7			1	9,293.7	1	9,293.7				
Худалдан авсан бараа материал тайлагнаагүй	1	109,833.7			1	109,833.7	1	109,833.7				
Татварын өмнөх ашгаас татвар суутгаагүй	1	2,195.0			1	2,195.0	1	2,195.0				
Зардалын ангилал, задаргаагүйгээр бусад зардалын ангилалд тайлгансан	1	522,681.8			1	522,681.8	1	522,681.8				
Дүн	5	656,293.0			5	656,293.0	5	656,293.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгуулла гад шилжүүл сэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт ны тоо	Тоо	Дүн
Татварын тайланд Суутгагчийн хувь хүнд олгосон орлогоос суутгасан татвар,Тээврийн	1	894.1					1	894.1				

хэрэгсэл, агаарын бохирдол, зам ашигласны төлбөрийн татварын өрийг Санхүү байдлын тайланд өглөгөөр тайлагнаагүй												
Татварын тайланд НӨАТ, Сутганы татвар, Суутгагчи йн хуулийн этгээдэд олгосон орлогоос суутгасан татвар, ААНОАТ- д илүү төлөлттэй, Санхүү байдлын тайланд авлагаар тайлагнаагүй	1	4,547.0					1	4,547.0				
Дүн	2	5,441.1					2	5,441.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	/мянган төгрөгөөр/							
	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил илрээгүй								
Дүн								
Нийт дүн								