



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод Нийтийн аж ахуй ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОО-2023/02/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Батжаргал Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@audit.gov.mn
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.03.15 № 451

танай _____ -ны № _____ -т

ДОРНОД НИЙТИЙН АЖ АХУЙ
ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИТ АЖ АХУЙН
ТООЦООТ ҮЙЛДВЭРИЙН ГАЗРЫН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Ч.ГАНБАТ 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 Дорнод Нийтийн аж ахуй ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дорнод Нийтийн аж ахуй 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 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод Нийтийн аж ахуй ОНӨААТҮГ нь 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилго, үйлчилгээ, мэдээллийн чанарыг сайжруулах зорилтын хүрээнд 141 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгасан байна. Аймгийн Засаг дарга гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 87.3 хувиар дүгнэсэн байна.

011020467

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



Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

д/д	Балансын зүйл	Үлдэгдэл	
		2022 оны 01 сарын 01	2022 оны 12 сарын 31
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,481,483,322.21	777,525,327.25
1.1.02	Дансны авлага	765,652,921.92	565,389,394.92
1.1.06	Бараа материал	123,191,933.62	129,462,051.52
1.1.07	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	0.00	4,800,000.00
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	3,370,328,177.75	1,477,176,773.69
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	10,984,955,320.19	16,151,728,881.90
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	3,790,449,000.00	3,811,812,666.65
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	14,775,404,320.19	19,963,541,548.55
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,145,732,497.94	21,440,718,322.24
2.1.1.01	Дансны өглөг	98,218,867.17	175,437,856.68
2.1.1.03	Татварын өр	18,138,000.83	62,573,974.87
2.1.1.04	НДШ - ийн өглөг	279,720.00	0.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	116,636,588.00	238,011,831.55
2.1.2.01	Урт хугацаат зээл	3,254,033,343.00	1,758,342,143.00
2.1.2.04	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	1,614,373,518.44	1,314,373,518.44
2.1.2.06	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	4,868,406,861.44	3,072,715,661.44
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	4,985,043,449.44	3,310,727,492.99
2.3.01	Өмч: - төрийн	467,926,157.11	467,926,157.11
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,194,607,800.73	3,194,607,800.73
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	11,363,410,017.84	15,750,258,031.84
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	-1,865,254,927.18	-1,282,801,160.43
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	0.00	-913,237,433.25
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	-1,865,254,927.18	-369,563,727.18
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	13,160,689,048.50	18,129,990,829.25
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	18,145,732,497.94	21,440,718,322.24

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

д/д	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
01	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	3,467,200,643.10	3,381,632,181.82
02	Борлуулалтын өртөг	3,318,496,068.46	3,917,113,389.64
03	Нийт ашиг(алдагдал)	148,704,574.64	-535,481,207.82
08	Бусад орлого	187,371,173.82	174,774,771.45
08.1	Орлогын дүн	187,371,173.82	174,774,771.45
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	211,805,315.66	244,427,151.10
12	Бусад зардал	211,257,532.36	227,003,666.26
12.1	Зардлын дүн	423,062,848.02	471,430,817.36
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	113,974.80	135,873.60
17	Бусад ашиг (алдагдал)	0.00	-81,236,053.12
17.1	Олз, гарзын дүн	113,974.80	-81,100,179.52
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	-86,873,124.76	-913,237,433.25
19	Орлогын татварын зардал	2,833,170.00	0.00
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	-89,706,294.76	-913,237,433.25
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-89,706,294.76	-913,237,433.25

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөр-н дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2020 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	467,926,157.11	3,194,607,800.73	10,767,121,309.87	-1,775,548,632.42	12,654,106,635.29
02	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
03	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	-89,706,294.76	-89,706,294.76
05	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
06	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	596,288,707.97	0.00	596,288,707.97
07	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
08	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
09	2021 оны 12 сарын 31-ээр	467,926,157.11	3,194,607,800.73	11,363,410,017.84	-1,865,254,927.18	13,160,689,048.50
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	1,495,691,200.00	1,495,691,200.00
11	Залруулсан үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	0.00	-913,237,433.25	-913,237,433.25
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	4,386,848,014.00	0.00	4,386,848,014.00
15	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
17	2022 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	467,926,157.11	3,194,607,800.73	15,750,258,031.84	-1,282,801,160.43	18,129,990,829.25

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

д/д	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	5,078,621,009.55	5,461,010,378.21
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	4,799,762,063.40	5,250,325,125.92
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	64,000,000.00	64,000,000.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	214,858,946.15	146,685,252.29
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	5,025,073,606.96	7,165,104,246.77
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,363,515,585.20	1,592,609,123.40
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	469,796,624.79	508,819,223.06
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	826,412,621.60	2,142,648,623.50
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	292,518,027.29	296,056,726.79
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	106,130,630.00	199,766,274.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	0.00	300,000,000.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	410,092,023.50	384,837,521.96
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	8,705,162.00	8,402,125.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	1,547,902,932.58	1,731,964,629.06
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	53,547,402.59	-1,704,093,868.56
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	113,974.80	135,873.60
3.1.4	Бусад	113,974.80	135,873.60
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	113,974.80	135,873.60
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	53,661,377.39	-1,703,957,994.96
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,427,821,944.82	2,481,483,322.21
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,481,483,322.21	777,525,327.25

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

№	Үзүүлэлт	2022 оны эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Үйл ажиллагааны орлого	3,467,200.50	3,381,656.7	-85,543.80	97.5
2	Татаас санхүүжилтийн орлого	64,000.0	64,000.0	0.0	100.0
3	Үйл ажиллагааны бус орлого	123,371.70	174,774.00	51,402.30	99.0

Дорнод Нийтийн аж ахуй ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

4	Нийт орлого	3,654,685.79	3,556,656.6	-34,141.50	97.0
5	Үйл ажиллагааны зардал	3,318,496.06	3,917,113.3	598,617.24	146.0
6	Үйл ажиллагааны бус зардал	211,257.53	292,357.70	97,269.80	115.4
7	Удирдлагын зардал	211,805.31	244,427.1	32,621.79	119.5
8	Нийт зарлага	3,741,558.90	4,470,067.73	728,508.83	120.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хуулийн хугацаа хоцроосон, мэдээлэл байршуулаагүй.	1	0	-	-	1	0	-	-
Дүн	1	0	-	-	1	0	-	-
ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тендер зарлаагүй.	1	212,938.0	-	-	1	212,938.0	-	-
Дүн	1	212,938.0	-	-	1	212,938.0	-	-
Нийт дүн	2	212,938.0	-	-	2	212,938.0	-	-

