

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Харгуй ТӨХК-ний 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/02/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

Аудитор: Ц.Хатанболд, Б.Ариунаа, Д.Эрдэнэтуяа

Утас: 91925552, 99195208, 99569599

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.03.20 № 204

танай _____ -ны № _____ -т

Г _____ Г

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 Харгуй ТӨХК-ний 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Харгуй ТӨХК-ний 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

Тус байгууллагын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 12,464.5 мянган төгрөг, авлага 652,950.1 мянган төгрөг, бараа материал 230,244.8 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 3,338,614.9 мянган төгрөг, нийт хөрөнгө 4,234,274.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд борлуулалтаас 5,270,752.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөгт 4,478,619.3 мянган төгрөг, ерөнхий удирдлагын зардалд 639,932.7 мянган төгрөг, санхүүгийн зардалд 310.5 мянган төгрөг, бусад зардалд 73,645.4 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна. Тайлант онд 78,244.5 мянган төгрөгийн ашигтай ажиллаж, 7,824.4 мянган төгрөгийн орлогын албан татвар ногдуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 272,136.0 мянган төгрөгийн 5 зөрчил илэрсэн. Үүнд:

Санхүүгийн тайлангаарх бараа материалын үлдэгдэл, дэлгэрэнгүй тайлан, тооллогын бүртгэлтээс 7,014.5 мянган төгрөгөөр илүү, 2,243.6 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй зөрчилд 2 албан шаардлага, 1,891.0 мянган төгрөгийн түлш, шатах тослох материалыг батлагдсан нормоор зарцуулаагүй зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоосон.

232350252

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 54,136.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 6,930.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж шийдвэрлэв.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын дотоод журмыг үндэслэн ажилтнуудад бусад хангамж, тэтгэмж урамшуулал олгосон нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлд заагдсан “Бусад хангамж”, 15 дугаар зүйлд заагдсан “Хэмнэлтийн бусад арга хэмжээ” зэргийг зөрчиж байна. Иймд Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд нийцүүлэн байгууллагын дотоод журамд зохих өөрчлөлтийг оруулах шаардлагатай байна.

Дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэхэд мөрдөх журмыг боловсруулан баталсан, уг ажлыг гүйцэтгэх орон тооны ажилтантай боловч дотоод хяналт хангалттай түвшинд хийгдэхгүй, байгаад анхаарч ажиллах хэрэгтэй.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага 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.

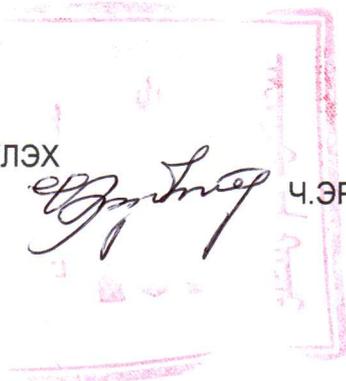
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	0.00	0.00
1.1.1	Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	27,641,872.03	12,464,504.75
1.1.2	Дансны авлага	983,778,163.59	652,748,363.55
1.1.3	Татвар, НДШ - ийн авлага	19,438,267.52	0.00
1.1.4	Бусад авлага	201,728.00	201,728.00
1.1.6	Бараа материал	167,656,584.46	230,244,846.03
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	1,198,716,615.60	895,659,442.33
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	2,932,712,070.40	3,189,844,919.92
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	148,770,000.00	148,770,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	3,081,482,070.40	3,338,614,919.92
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,280,198,686.00	4,234,274,362.25
2.1.1.1	Дансны өглөг	59,778,200.00	21,220,256.99
2.1.1.3	Татварын өр	1,443,890.56	73,784,724.69
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	102,727,272.72	0.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	163,949,363.28	95,004,981.68
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	163,949,363.28	95,004,981.68
2.3.1	Өмч: - төрийн	436,426,000.00	436,426,000.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	171,465,655.46	171,465,655.46
2.3.8	Эзэмшигчдийн өмчийн бусад хэсэг	3,375,149,839.44	3,375,149,839.44
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	133,207,827.82	156,227,885.67
2.3.11	Эзэмшигчдийн өмчийн дүн	4,116,249,322.72	4,139,269,380.57
2.4	Өр төлбөр ба эзэмшигчдын өмчийн дүн	4,280,198,686.00	4,234,274,362.25

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	1,860,034,625.45	5,270,752,400.90
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	1,520,406,005.52	4,478,619,325.42
3	Нийт ашиг (алдагдал)	339,628,619.93	792,133,075.48
4	Түрээсийн орлого	0.00	0.00
5	Хүүний орлого	5,906,583.19	0.00
6	Мал аж ахуйн орлого	187,499.90	0.00
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	0.00	0.00
8	Бусад орлого	153,665,138.00	0.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	0.00	0.00
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	459,700,115.00	639,932,709.86
11	Санхүүгийн зардал	218,400.00	310,500.00
12	Бусад зардал	24,447,467.84	73,645,356.87
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	0.00	0.00
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	0.00	0.00
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	0.00	0.00
17	Бусад ашиг (алдагдал)	0.00	0.00
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	15,021,858.19	78,244,508.75
19	Орлогын татварын зардал	1,502,185.82	7,824,450.90
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	13,519,672.37	70,420,057.85
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг алдагд	0.00	0.00
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал	13,519,672.37	70,420,057.85
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	0.00	0.00
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00
	Бусад олз (гарз)	0.00	0.00
24	Орлогын нийт дүн	13,519,672.37	70,420,057.85
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	0.00	0.00

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	НИЙТ ДҮН
2021 оны 1-р сарын 1- ний үлдэгдэл	436,426,000.00	-	-	171,465,655.46	-	3,375,149,839.44	18,273,331.26	4,001,314,826.16
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	-	-	118,511,906.56	118,511,906.56
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-	-	(3,577,410.00)	(3,577,410.00)
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-	-	-	-	-	-	-
{2020} оны 01-р сарын 01- ний үлдэгдэл	436,426,000.00	-	-	171,465,655.46	-	3,375,149,839.44	133,207,827.82	4,116,249,322.72
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-	-	-
Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	-	-	-	23,020,057.85	23,020,057.85
Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-	-	-	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-	-	-	-	-	-	-
2022 оны 12-р сарын 31- ний үлдэгдэл	436,426,000.00	-	-	171,465,655.46	-	3,375,149,839.44	156,227,885.67	4,139,269,380.57

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаа	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	2,024,477,217.52	6,350,355,671.00
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	1,978,118,644.00	5,824,416,077.00
	Бусад мөнгөн орлого	46,358,573.52	525,939,594.00
1.2	Мөнгөн зарлага (-)	2,034,096,135.81	5,838,772,529.28
	Ажиллагчдад төлсөн	360,131,656.00	642,617,277.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө	121,406,256.68	215,584,331.29
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	386,572,312.50	2,192,090,130.30
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	25,906,482.07	31,797,999.85
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	764,287,471.80	1,293,777,153.67
	Татварын байгууллагад төлсөн	123,927,410.28	123,787,667.77
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	7,395,630.00	7,885,840.00
	Бусад мөнгөн зарлага	244,468,916.48	1,331,232,129.40
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(9,618,918.29)	511,583,141.72
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	5,906,583.19	-
	Хүлээн авсан хүүний орлого	5,906,583.19	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	84,371,382.00	479,360,509.00
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	84,371,382.00	479,360,509.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(78,464,798.81)	(479,360,509.00)
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,432,499.84	47,400,000.00
	Төлсөн ногдол ашиг	1,432,499.84	47,400,000.00
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(1,432,499.84)	(47,400,000.00)
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(89,516,216.94)	(15,177,367.28)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	90,971,466.83	27,641,872.03
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,455,249.89	12,464,504.75

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 272,215.1 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,891.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 16,188.1 мянган төгрөгийн зөрчлийг таслан зогсоох 3 албан шаардлага, 254,136.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Байхгүй												
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Харгуй ТӨХК	3	11,149.1	1	1,891.0	2	9,258.1						
Дүн	3	11,149.1	1	1,891.0	2	9,258.1						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Харгуй ТӨХК	1	254,136.0					1	254,136.0
Дүн	1	254,136.0					1	254,136.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Харгуй ТӨХК	1	6,930.0			1	6,930.0		
Дүн	1	6,930.0			1	6,930.0		
Нийт дүн	2	261,066.0			1	6,930.0	1	254,136.0

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	ТӨХК	1	1			1			
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			