ДАРХАН УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

"Дархан дахин төлөвлөлт" ОНӨААТҮГ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/11/НА-СТА-ТӨА

Цахим хуудас: www.open.audit.mn

Дархан сум

2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр

Утас: 70373089 Цахим хаяг: Munkhbayarsh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Батсүрэн

Утас: 99036806 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: ЦЭСБ-Аудит ХХК

Утас: 95112689 Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. Аудитын санал, дүгнэлт

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг 45059
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.03.15 № 165

танай ______ -ны №______ -т

"ДАХИН ТӨЛӨВЛӨЛТ" ОНӨААТҮГ-ЫН
ДАРГА Д.ЭЛДЭВСАЙХАН 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 "Дахин төлөвлөлт" ОНӨААТҮГ-ын 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

"Дахин төлөвлөлт" 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

"Дахин төлөвлөлт" ОНӨААТҮГ нь тайлант онд 83,779.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 83,922.5 мянган төгрөгийн зардал гарган 143.0 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын тайлант 2022 онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгасан хөтөлбөр арга хэмжээнд зориулан зарцуулахаар төлөвлөсөн төсвийн гүйцэтгэл 52.8 хувийн биелэлттэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд толилуулж, тодруулснаас бусад аудиторын шийдлээр онцлох асуудал байхгүй болно.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн "Дахин төлөвлөлт" ОНӨААТҮГ нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 37 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 58.2 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

009020760

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 Ш.МӨНХБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	01 сарын 31	12 сарын 31
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	3,242,941.95	2,159,115.50
1.1.2	Дансны авлага		
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага		
1.1.4	Бусад авлага		
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6	Бараа материал	235,000.00	681,400.00
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)		
1.1.10			
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**3,477,941.95**	**2,840,515.50**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	1,535,491.80	4,268,691.80
1.2.2	Биет бус хөрөнгө		
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	-	-
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө		
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		
1.2.7	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө		
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.9			
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**1,535,491.80**	**4,268,691.80**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**5,013,433.75**	**7,109,207.30**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
2.1	**Өр төлбөр**		
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
2.1.1.1	Дансны өглөг	200,000.00	200,000.00
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		576,074.14
2.1.1.3	Татварын өр		1,662,754.60

2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**200,000.00**	**2,438,828.74**
2.1.2	**Урт хугацаат өр төлбөр**		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл		
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.5			
2.1.2.6	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	-	-
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**200,000.00**	**2,438,828.74**
2.3	**Эздийн өмч**		
2.3.1	Өмч: - төрийн		
2.3.2	- хувийн		
2.3.3	- хувьцаат		
2.3.4	Халаасны хувьцаа		
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	4,813,433.75	4,670,378.56
2.3.10			
2.3.11	**Эздийн өмчийн дүн**	**4,813,433.75**	**4,670,378.56**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**5,013,433.75**	**7,109,207.30**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021 оны 12 сарын 31	2022 оны 12 сарын 31
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**80,452,100.00**	**83,779,500.00**
2	Борлуулалтын өртөг		
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**80,452,100.00**	**83,779,500.00**
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого		
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	800,000.00	
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	79,172,056.96	83,922,555.19
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал		
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		-
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз		

	(гарз)		
17	Бусад ашиг (алдагдал)		
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**2,080,043.04**	**(143,055.19)**
19	Орлогын татварын зардал		
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**2,080,043.04**	**(143,055.19)**
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**2,080,043.04**	**(143,055.19)**
23	**Бусад дэлгэрэнгүй орлого**		
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		-
	Бусад олз (гарз)		
24	**Орлогын нийт дүн**		-
25	**Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)**		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**20.... оны ..-р сарын ..-ний үлдэгдэл**		**2,733,390.71**	**2,733,390.71**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга		.	
3	**Залруулсан үлдэгдэл**		**2,733,390.71**	**2,733,390.71**
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		2,080,043.04	2,080,043.04
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого			
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт			
7	Зарласан ногдол ашиг			
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн			
9	**20.... оны .. -р сарын .. -ний үлдэгдэл**	-	**4,813,433.75**	**4,813,433.75**
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			
11	**Залруулсан үлдэгдэл**	-	**4,813,433.75**	**4,813,433.75**
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		(143,055.19)	(143,055.19)
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого			
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт			-
15	Зарласан ногдол ашиг			
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн			
17	**20.... оны .. -р сары ..-ний үлдэгдэл**	-	**4,670,378.56**	**4,670,378.56**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөр	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2021оны 12 сарын 31	2022 оны 12 сарын 31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	**81,252,100.00**	**83,779,500.00**
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	80,452,100.00	83,779,500.00
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
	Буцаан авсан албан татвар		
	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
	Бусад мөнгөн орлого	800,000.00	
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**77,028,158.05**	**81,573,526.45**
	Ажиллагчдад төлсөн	54,180,684.00	53,329,340.00
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	14,790,694.05	15,914,917.05
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	1,985,160.00	3,342,070.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн		276,255.00
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн		
	Хүүний төлбөрт төлсөн		
	Татварын байгууллагад төлсөн		3,222,184.40
	Даатгалын төлбөрт төлсөн		
	Бусад мөнгөн зарлага	6,071,620.00	5,488,760.00
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**4,223,941.95**	**2,205,973.55**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
	Хүлээн авсан хүүний орлого		-
	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	(1,000,000.00)	(3,289,800.00)
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	(1,000,000.00)	(3,289,800.00)
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(1,000,000.00)**	**(3,289,800.00)**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
	Төрөл бүрийн хандив		

3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
	Төлсөн ногдол ашиг		
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-**	**-**
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**3,223,941.95**	**(1,083,826.45)**

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2022 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин

/мянган төгрөг/

№	Үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2021 оны гүйцэтгэл	2022 оны		Зөрүү	Хувь
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Үйлдвэрлэлийн үндсэн үзүүлэлт**						
2	**Нийт орлого**	м/төг	**80,452.1**	**83,779.5**	**83,779.5**	**3,3327.4**	**4%**
	Үүнээс: Цэвэр борлуулалт	м/төг	80,452.1	83,779.5	83,779.5	3,3327.4	4%
3	**Нийт зардал**	м/төг	**79,172.1**	**83,922.6**	**83,922.6**	**4,750.5**	**6%**
	Үүнээс: а) Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	м/төг					
	б) Ерөнхий ба удирдлагын зардал	м/төг	79,172.1	83,922.6	83,922.6	4,750.5	6%
	в) Хөрөнгө оруулалт их засвар	м/төг					
4	**Цэвэр ашиг, алдагдал**	м/төг	**1,280.0**	**0**	**(143.1)**	**(143.1)**	

3. Аудитын илрүүлэлт

1. Албан шаардлага

Өмнөх аудитаар өгсөн “шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангах” гэсэн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаагүй.

2022 онд Дархан дахин төлөвлөлт ОНӨААТҮГ нь Шилэн дансны цахим сайтад нийт 49 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээллэсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх” гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1 дэх “*Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана*”, 4.2.1.10: “*Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол*” гэсэн заалтын дагуу албан шаардлага хүргүүлэв.

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		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн данс	1				1							
Дүн	**1**				**1**							

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								