



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн "Очир-Илч" ХХК-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан.

Аудитын код: ЗАА-2024/07/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Болдбаатар
Утас: 99105506
Цахим хаяг: Boldbaatar@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Мөнхнасан
Утас: 90066888
Цахим хаяг: munkhnasanb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Уластай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

"ОЧИР-ИЛЧ" ХХК-ИЙН ГҮЙЦЭТГЭХ
ЗАХИРАЛ Ц.НОРОВСАМБУУ-Д

2024.03.15 № 244
танил -ны № -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 "Очир-Илч" ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

"Очир-Илч" ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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

"Очир-Илч" ХХК-ийн үндсэн үйл ажиллагааны орлого 341,988.3 мянган төгрөгийн бүрдүүлэлт зарцуулалтыг үзсэн бөгөөд тус байгууллагын өглөг болон авлагын барагдуулалтын гүйцэтгэлийг онцолсон.

Аудитын гол асуудал

"Очир-Илч" ХХК-ийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна

Бусад асуудлын хэсэг

"Очир-Илч" ХХК-ийн үйл ажиллагааны мөнгөн орлогыг төлөвлөгөөний дагуу бүрэн зарцуулсан, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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.

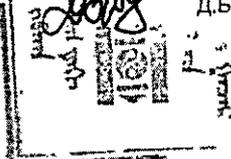
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Д.БАТ-УНДРАА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	оны 12-р сарын 31		оны 12-р сарын 31	
		2022		2023	
1	ХӨРӨНГӨ				
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө				
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө		1,934,561.97		5,130,282.17
1.1.2	Дансны авлага		26,637,764.00		23,572,164.00
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага		0.01		0.01
1.1.6	Бараа материал		4,084,848.82		13,178,496.91
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		32,657,174.80		41,880,943.09
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө		1,806,031,859.00		1,752,603,371.13
1.2.2	Биет бус хөрөнгө		250,000.00		250,000.00
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		1,806,231,859.00		1,752,853,371.13
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		1,838,939,033.80		1,794,734,314.22
2.1.1.1	Дансны өглөг		49,669,922.36		42,102,038.00
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		12,384.57		0.00
2.1.1.3	Татварын өр		9,512,490.85		31,909,826.41
2.1.1.4	НДШ - ийн өглөг		1,976,542.60		
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө) - ид хамаарах өр төлбөр		154,179,931.00		154,179,931.00
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		215,351,271.38		228,191,795.41
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн		215,351,271.38		228,191,795.41
2.3.2	- хувийн		1,763,569,800.00		1,763,569,800.00
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		986,903,906.00		986,903,906.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг		-1,126,885,943.58		-1,183,931,187.19
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн		1,623,587,762.42		1,566,542,518.81
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		1,838,939,033.80		1,794,734,314.22

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	оны 12-р сарын 31	оны 12-р сарын 31
		2022	2023
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	236,980,142.97	
3	Нийт ашиг (алдагдал)	236,980,142.97	
4	Түрээсийн орлого		317,834,543.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	313,174,114.85	365,150,883.41

10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	2,263,994.01	9,253,085.02
11	Санхүүгийн зардал		294,000.00
12	Бусад зардал		181,818.18
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	-78,457,965.89	-57,045,243.61
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	-78,457,965.89	-57,045,243.61
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-78,457,965.89	-57,045,243.61
24	Орлогын нийт дүн	-78,457,965.89	-57,045,243.61
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	оны 12-р сарын 31	
		2022	2023
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	257,915,447.00	341,988,337.61
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	257,915,447.00	24,153,794.61
	Бусад мөнгөн орлого		317,834,543.00
1	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	188,017,092.77	235,982,027.36
	Ажиллагчдад төлсөн	79,770,747.00	113,082,718.16
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	20,892,065.03	34,851,905.91
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	13,900,901.46	19,859,190.45
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	19,991,820.09	37,744,848.18
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	999,994.46	104,972.73
	Татварын байгууллагад төлсөн	32,761,977.03	7,143,640.14
	Даатгалын төлбөрт төлсөн		87,340.00
	Бусад мөнгөн зарлага	19,699,587.69	23,107,411.79
1	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	69,898,354.23	106,006,310.25
2	Мөнгөн орлогын дүн (+)	6,792,880.00	3,065,600.00
	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	6,792,880.00	3,065,600.00
2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	1,220,400.00	8,754,454.55
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		3,524,454.55
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	250,000.00	
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа	970,400.00	5,230,000.00
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	5,572,480.00	-5,688,854.55

3	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	76,111,363.64	97,121,735.49
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт толсон мөнгө	76,111,363.64	97,121,735.49
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-76,111,363.64	-97,121,735.49
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-640,529.41	3,195,720.21
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,575,091.37	1,934,561.97
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,934,561.97	5,130,282.17

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ		Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	оны -р сарын -ний үлдэгдэл	2021	1,763,569,800.00	986,903,906.00	1,048,454,867.29	1,702,018,838.71
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				26,889.60	26,889.60
3	Залруулсан үлдэгдэл		1,763,569,800.00	986,903,906.00	1,048,427,977.69	1,702,045,728.31
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				-78,457,965.89	-78,457,965.89
9	оны -р сарын -ний үлдэгдэл	2022	1,763,569,800.00	986,903,906.00	1,126,885,943.58	1,623,587,762.42
11	Залруулсан үлдэгдэл		1,763,569,800.00	986,903,906.00	1,126,885,943.58	1,623,587,762.42
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				-57,045,243.61	-57,045,243.61
17	оны -р сарын -ний үлдэгдэл	2023	1,763,569,800.00	986,903,906.00	1,183,931,187.19	1,566,542,518.81

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

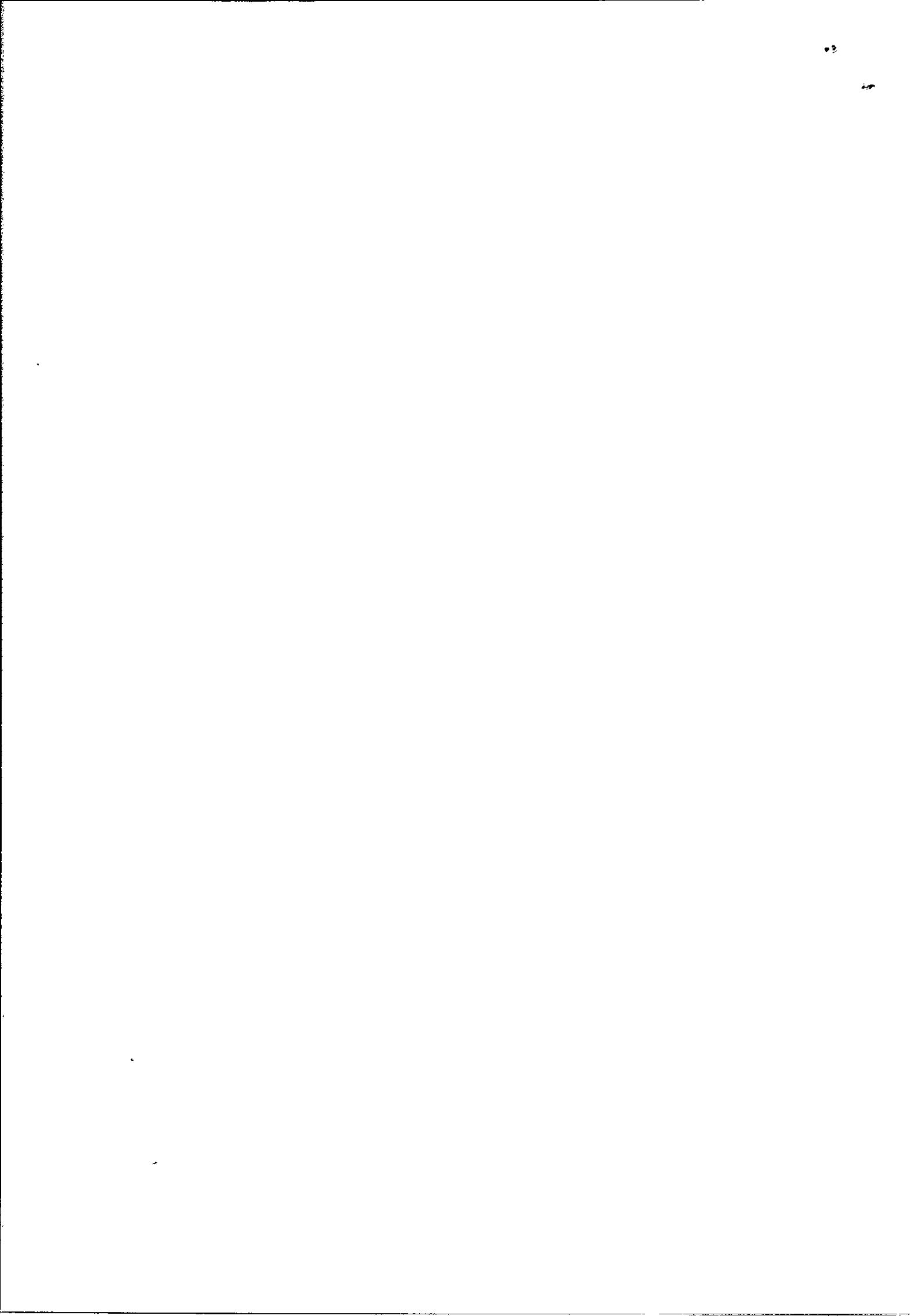
Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй тул бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтрэх алдаагүй тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

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



Зөрчлийн товч утга	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
	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Дүн												

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Б.МӨНХНАСАН

Огноо: 2024-03-25

10