

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянгол шинэ өргөө ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/77/НА-СТА-ОНА

| | |
|--|---|
| Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он | Баталгаат тооцоолол аудит ХХК, захирал М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaattaudit.com Аудитын менежер: Г.Цогтбаатар Цахим хаяг: tsogtbaatar@batalgaattaudit.com Ахлах аудитор: Н.Цэнгэнбаяр Цахим хаяг: tsengenbayar.n@batalgaattaudit.com |
|--|---|

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024.03.15 № 585
танай _____-ны № _____-т

БАЯНГОЛ ШИНЭ ӨРГӨӨ
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
Г.ДАВААСҮРЭН ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Баянгол шинэ өргөө ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн орлого, үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Баянгол шинэ өргөө ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан 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

Санхүүгийн тайлангийн болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар бүх явцыг санхүүгийн тайланд толилуулж, толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал тайлант хугацаанд ажиглагдаагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт, хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 11 зорилтыг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93.4 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд удирдлага болон засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд 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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|--------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 740,035,047.77 | 687,109,337.56 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 322,505,509.02 | 226,085,451.31 |
| 31100 | Кассанд байгаа бэлэн мөнгө | 100,388.00 | 0.00 |
| 31110 | Төгрөг | 100,388.00 | 0.00 |
| 31200 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 322,405,121.02 | 226,085,451.31 |
| 31210 | Төгрөг | 322,405,121.02 | 226,085,451.31 |
| 31213 | Арилжааны банк дахь харилцах | 322,405,121.02 | 226,085,451.31 |
| 33 | АВЛАГА | 55,108,653.75 | 32,053,303.66 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 537,250.00 | 5,667,385.00 |
| 33402 | Татвар, НДШ-ын авлага /ТӨҮГ/ | 0.00 | 1,566,205.66 |
| 33500 | Бусад авлага | 54,571,403.75 | 24,819,713.00 |
| 33510 | Байгууллагаас авах авлага | 25,058,461.75 | 0.00 |
| 33520 | Хувь хүмүүсээс авах авлага | 29,512,942.00 | 24,819,713.00 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 2,700,000.00 | 556,416.00 |
| 34600 | Урьдчилж гарсан зардал | 2,700,000.00 | 556,416.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 324,920,885.00 | 409,310,416.59 |
| 35100 | Түүхий эд материал | 257,950.00 | 0.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 257,950.00 | 0.00 |
| 35300 | Бэлэн бүтээгдэхүүн | 36,944,442.00 | 44,873,639.00 |
| 35400 | Хангамжийн материал | 287,718,493.00 | 364,436,777.59 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 5,099,485.00 | 2,149,040.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 37,289,569.00 | 41,564,288.00 |
| 35430 | Сэлбэг хэрэгсэл | 112,804,190.00 | 148,679,450.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 66,362,693.00 | 27,523,618.59 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 66,162,556.00 | 144,520,381.00 |
| 36 | НӨӨЦИЙН БАРАА | 34,800,000.00 | 19,103,750.00 |
| 36600 | Бусад нөөц | 34,800,000.00 | 19,103,750.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,601,646,470.35 | 2,926,322,412.12 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 2,601,646,470.35 | 2,926,322,412.12 |
| 39200 | Биет хөрөнгө | 2,457,132,428.63 | 2,784,771,869.36 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,327,430,602.64 | 1,327,430,602.64 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -173,254,963.94 | -207,350,680.82 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 4,324,889,633.00 | 5,074,589,633.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -3,175,478,037.07 | -3,566,697,703.54 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж(компьютер) | 190,741,750.13 | 208,775,750.13 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -103,763,492.26 | -128,914,056.56 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 465,390,778.00 | 483,140,778.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -403,491,341.79 | -425,502,953.33 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 18,670,000.00 | 35,170,000.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -14,002,500.08 | -15,869,500.16 |
| 39300 | Биет бус хөрөнгө | 144,514,041.72 | 141,550,542.76 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 147,955,001.00 | 147,955,001.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -3,440,959.28 | -6,404,458.24 |

**Баянгол шинэ өргөө ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан**

| | | | |
|--------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 3,341,681,518.12 | 3,613,431,749.68 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 2,241,764,645.28 | 2,704,846,715.06 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 2,241,764,645.28 | 2,704,846,715.06 |
| 41300 | Өглөг | 26,532,610.49 | 113,200,990.55 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 5,965,573.89 | 6,209,737.69 |
| 41360 | Бусад өглөг | 20,567,036.60 | 106,991,252.86 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 4,213,500.57 | 30,797,826.00 |
| 41362 | Хувь хүмүүст төлөх өглөг | 5,295,936.00 | 12,975,499.00 |
| 41363 | Татварын өглөг /ТӨҮГ/ | 10,455,292.25 | 63,217,927.86 |
| 41364 | НДШ-ийн өглөг /ТӨҮГ/ | 602,307.78 | 0.00 |
| 41400 | Урьдчилж орсон орлого | 2,215,232,034.79 | 2,591,645,724.51 |
| 41440 | Бусад урьдчилж орсон орлого | 2,215,232,034.79 | 2,591,645,724.51 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 1,099,916,872.84 | 908,585,034.62 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,099,916,872.84 | 908,585,034.62 |
| 51100 | Засгийн газрын оруулсан капитал | 611,349,900.00 | 611,349,900.00 |
| 511002 | Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө | 611,349,900.00 | 611,349,900.00 |
| 51106 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/ | 132,500,000.00 | 132,500,000.00 |
| 51200 | Хуримтлагдсан үр дүн | 333,879,932.30 | 142,548,093.08 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 239,782,302.05 | 333,879,932.30 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 94,097,630.25 | -191,331,839.22 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 22,187,040.54 | 22,187,041.54 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 3,341,681,518.12 | 3,613,431,749.68 |

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|---------------|---|-------------------------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 8,043,625,375.63 | 8,464,794,858.43 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 8,043,625,375.63 | 8,464,794,858.43 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 8,043,625,375.63 | 8,464,794,858.43 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 0.00 | 14,378,698.13 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 0.00 | 14,378,698.13 |
| 120005 | Түрээсийн орлого | 1,250,000.00 | 0.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 7,475,418.80 | 0.00 |
| 120010 | Борлуулалтын орлого (Цэвэр) /ТӨҮГ/ | 7,571,819,480.00 | 7,860,985,850.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | 313,080,476.83 | 373,286,310.30 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | 150,000,000.00 | 216,144,000.00 |
| II | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 7,949,527,745.38 | 8,656,126,697.65 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 7,949,527,745.38 | 8,656,126,697.65 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 7,949,527,745.38 | 8,656,126,697.65 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,545,105,083.56 | 8,178,818,638.42 |
| 210810 | Борлуулалт, маркетингийн зардал /ТӨҮГ/ | 3,266,887,204.78 | 3,773,504,433.39 |
| 210811 | Ерөнхий ба удирдлагын зардал /ТӨҮГ/ | 4,267,261,517.53 | 4,404,902,578.77 |
| 210812 | Санхүүгийн зардал /ТӨҮГ/ | 501,069.00 | 411,626.26 |
| 210814 | Орлогын татварын зардал /ТӨҮГ/ | 10,455,292.25 | 0.00 |

**Баянгол шинэ өргөө ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан**

| | | | |
|-------------|--|-----------------------|------------------------|
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 404,422,661.82 | 477,308,059.23 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 404,422,661.82 | 477,308,059.23 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II) | 94,097,630.25 | -191,331,839.22 |
| VI | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V) | 94,097,630.25 | -191,331,839.22 |

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------|---|
| 1 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 743,849,900.00 | 22,187,040.54 | 239,782,302.05 | 1,005,819,242.59 |
| 3 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 743,849,900.00 | 22,187,040.54 | 239,782,302.05 | 1,005,819,242.59 |
| 9 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 94,097,630.25 | 94,097,630.25 |
| 10 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 743,849,900.00 | 22,187,040.54 | 333,879,932.30 | 1,099,916,872.84 |
| 11 | 2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 743,849,900.00 | 22,187,040.54 | 333,879,932.30 | 1,099,916,872.84 |
| 13 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 743,849,900.00 | 22,187,040.54 | 333,879,932.30 | 1,099,916,872.84 |
| 19 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | -191,331,839.22 | -191,331,839.22 |
| 20 | 2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл | 743,849,900.00 | 22,187,041.54 | 142,548,093.08 | 908,585,034.62 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Код | Үзүүлэлт | ӨМНӨХ ОН | ТАЙЛАНТ ОН |
|-----------|---|-------------------------|-------------------------|
| I | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 7,587,804,531.81 | 7,875,364,548.13 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 7,587,804,531.81 | 7,875,364,548.13 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 7,587,804,531.81 | 7,875,364,548.13 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 0.00 | 14,378,698.13 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 0.00 | 14,378,698.13 |
| 120005 | Түрээсийн орлого | 1,250,000.00 | 0.00 |
| 120009 | Бусад орлого | 6,929,633.01 | 0.00 |
| 120013 | Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого /ТӨҮГ/ | 7,571,819,480.00 | 7,860,985,850.00 |
| 120015 | Даатгалын нөхвөрөөс хилээн авсан мөнгө /ТӨҮГ/ | 7,805,418.80 | 0.00 |
| II | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 7,340,605,368.59 | 7,919,500,605.84 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 7,340,605,368.59 | 7,919,500,605.84 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 7,340,605,368.59 | 7,919,500,605.84 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 3,276,837,169.91 | 3,398,258,755.47 |
| 210106 | Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/ | 3,276,837,169.91 | 3,398,258,755.47 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 1,019,817,760.94 | 1,033,855,200.69 |
| 210206 | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | 1,019,817,760.94 | 1,033,855,200.69 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 90,515,156.17 | 88,070,011.13 |
| 210305 | Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/ | 90,515,156.17 | 88,070,011.13 |

**Баянгол шинэ өргөө ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан**

| | | | |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 2,347,303,110.00 | 2,969,479,723.60 |
| 210409 | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн мөнгө /ТӨҮГ/ | 2,095,346,851.00 | 2,437,582,780.50 |
| 210410 | Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/ | 251,956,259.00 | 531,896,943.10 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 606,132,171.57 | 429,836,914.95 |
| 210816 | Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | 346,436,604.21 | 241,924,321.11 |
| 210817 | Даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/ | 56,671,715.00 | 57,381,632.00 |
| 210818 | Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/ | 203,023,852.36 | 130,530,961.84 |
| III | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II) | 247,199,163.22 | -44,136,057.71 |
| V | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V) | 50,109,900.00 | 52,284,000.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 50,109,900.00 | 52,284,000.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 50,109,900.00 | 52,284,000.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 50,109,900.00 | 52,284,000.00 |
| VI | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V) | -50,109,900.00 | -52,284,000.00 |
| VIII | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII) | 197,089,263.22 | -96,420,057.71 |
| 101 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 125,416,245.80 | 322,505,509.02 |
| 20 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 322,505,509.02 | 226,085,451.31 |

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

| | Үзүүлэлт | 2023 оны төлөвлөгөө | 2023 оны гүйцэтгэл | Зөрүү | Хувь |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|------------------|-------------|
| 1.00 | Нийт орлого | 6,881,900,000.00 | 7,860,985,850.00 | 979,085,850.00 | 114% |
| 1.10 | БГД Хог тээврийн орлого | 4,157,400,000.00 | 4,560,058,400.00 | 402,658,400.00 | 110% |
| 1.20 | БГД НЭЗТ цэвэрлэгээний орлого | 2,724,500,000.00 | 2,568,498,150.00 | (156,001,850.00) | 94% |
| 1.30 | НЗДТГ НЭЗТ цэвэрлэгээний орлого | - | 130,820,200.00 | 130,820,200.00 | 0% |
| 1.50 | Бусад орлого | - | 12,178,789.70 | 12,178,789.70 | 0% |
| 1.70 | Хандив тусламжийн орлого | - | 589,430,310.30 | 589,430,310.30 | 0% |
| 2.00 | Нийт зардлын дүн | 6,881,900,000.00 | 8,656,126,697.65 | | 126% |
| 2.10 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 4,031,920,000.00 | 4,125,461,933.98 | (93,541,933.98) | 102% |
| 2.20 | Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл | 584,628,400.00 | 590,796,472.52 | (6,168,072.52) | 101% |
| 2.30 | Байр ашиглалттай холбоотой | 84,300,000.00 | 55,951,344.64 | 28,348,655.36 | 66% |
| 2.40 | Байрны түрээс | 33,000,000.00 | 33,000,000.00 | - | 100% |
| 2.50 | түлш шатахуун, тос тосолгооны материал | 1,098,251,600.00 | 1,393,797,170.41 | (295,545,570.41) | 127% |
| 2.60 | Бичиг хэрэг | 12,500,000.00 | 18,341,109.00 | (5,841,109.00) | 147% |
| 2.70 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 8,500,000.00 | 8,125,839.68 | 374,160.32 | 96% |
| 2.80 | Аж ахуй нөөцийн материал | | 134,637,205.13 | (134,637,205.13) | 0% |
| 2.10 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 120,000,000.00 | 92,963,000.00 | 27,037,000.00 | 77% |
| 2.11 | Багаж, техник, хэрэгсэл / Сэлбэг/ | 49,500,000.00 | 33,673,500.00 | 15,826,500.00 | 68% |
| 2.12 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 30,500,000.00 | 791,990,582.80 | (761,490,582.80) | 2597% |
| 2.13 | Тээврийн зардал | | 369,405,000.00 | (369,405,000.00) | 0% |
| 2.14 | Зар сурталчилгаа /Ном, хэвлэл / | 5,000,000.00 | 360,000.00 | 4,640,000.00 | 7% |
| 2.16 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 25,000,000.00 | | 25,000,000.00 | 0% |
| 2.17 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 10,000,000.00 | 982,000.00 | 9,018,000.00 | 10% |

**Баянгол шинэ өргөө ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан**

| | | | | | |
|------|--|----------------|------------------|------------------|-------|
| 2.18 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 174,100,000.00 | 173,256,600.00 | 843,400.00 | 100% |
| 2.20 | Урсгал засвар | 416,000,000.00 | 67,680,640.00 | 348,319,360.00 | 16% |
| 2.22 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 10,000,000.00 | 145,251,898.66 | (135,251,898.66) | 1453% |
| 2.23 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 8,000,000.00 | 8,400,000.00 | (400,000.00) | 105% |
| 2.25 | Даатгалын үйлчилгээ | 60,000,000.00 | 57,381,632.00 | 2,618,368.00 | 96% |
| 2.26 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 12,500,000.00 | 296,000.00 | 12,204,000.00 | 2% |
| 2.28 | Газрын төлбөр | 7,700,000.00 | 1,031,680.00 | 6,668,320.00 | 13% |
| 2.29 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 1,000,000.00 | 410,426.52 | 589,573.48 | 41% |
| 2.30 | Улсын тэмдэгтийн маягт хэвлэл | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 | 0% |
| 2.31 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 40,000,000.00 | 28,629,051.00 | 30,650,000.00 | 72% |
| 2.32 | Сургалтын зардал | 20,000,000.00 | 9,350,000.00 | 10,650,000.00 | 47% |
| 2.33 | Үйл ажиллагааны бусад зардал | 38,500,000.00 | 37,645,552.08 | 854,447.92 | 98% |
| 2.35 | Элэгдлийн зардал | - | 477,308,059.23 | (477,308,059.23) | 0% |
| 3.00 | Татвар төлөхийн өмнөх ашиг алдагдал | - | (795,140,847.65) | 795,140,847.65 | 0% |
| 4.00 | Орлогын татвар | - | 10,455,292.25 | (10,455,292.25) | 0% |
| 5.00 | Цэвэр ашиг алдагдал | - | (805,596,139.90) | 805,596,139.90 | 0% |
| 6.00 | Орлогын нэг төгрөгт ноогдох зардал | | | | |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой 6,515.9 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрч санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэн баталгаажуулж, нийт 73,467.8 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс 1,094.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 36,629.5 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 35,744.1 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

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 | |
|---------------------------------------|------------|---------|-----------------------------------|-----|--------------------------|---------|------------|---------|--------------|-----|---------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | | Тоо | Дүн |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | | |
| Авлагыг зардалд бүртгэснийг залруулав | 1 | 6,515.9 | | | 1 | 6,515.9 | 1 | 6,515.9 | | | | |
| Дүн | 1 | 6,515.9 | | | | | 1 | 6,515.9 | 1 | - | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | | | | | |
|---|-------------|----------|---------------|---------|-----------------|----------|---------|----------|--------------------------------------|-----|---|-----|
| | Тоо | Дүн | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | | Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага | | Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал | |
| | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Цалингийн тооцож олгосон нэмэгдлүүд нь нийтлэг мөрдөгдөх эрх зүйн актуудын шаардлага, шалгуурт бүрэн нийцэхгүй байна. | 1 | 36,629.5 | | | 1 | 36,629.5 | | | | | | |
| Авлага өглөгийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй | 2 | 35,744.1 | | | | | 2 | 35,744.1 | | | | |
| НӨАТ суутган төлөгч байгууллагаар бүртгэгдээгүй, орлогыг төлбөрийн цахим системд шивж бүртгээгүй | 1 | | | | 1 | | | | | | | |
| Бараа материалын зарлагыг бөөн дүнгээр бүртгэсэн | 1 | | | | 1 | | | | | | | |
| Автомашинь торгуулийг байгууллагаас төлсөн | 1 | 1,094.2 | 1 | 1,094.2 | | | | | | | | |
| Дүн | 6 | 73,467.8 | 1 | 1,094.2 | 3 | 36,629.5 | 2 | 35,744.1 | | | | |

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**Баянгол шинэ өргөө ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан**

тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

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 | | | | | | | | |
| Шилэн дансны цахим хуудсанд 1 мэдээллийг мэдээлээгүй, 2 мэдээлэл хугацаа хоцроон байршуулсан. | 1 | | | | | | 1 | |
| Дүн | 1 | | | | | | 1 | |

5. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

| № | 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 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | ТБОНӨҮГ | 1 | 1 | | | 1 | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | | | 1 | | | |