



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Багахангайн мах боловсруулах үйлдвэр ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/81/НА-СТА-ОНА

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он</p>	<p>Өлзийт экаунт аудит ХХК-ийн Гүйцэтгэх захирал Ч.Эрдэнэжав Утас: 88117655 Цахим хаяг: auditulziit@gmail.com Аудитор: Ч.Оюун Утас: 99186670 Цахим хаяг: auditulziit@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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 № 625
танай _____-ны № _____-т

БАГАХАНГАЙН МАХ
БОЛОВСРУУЛАХ ҮЙЛДВЭР
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
И.ЦЭРЭНБАТ ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай 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 Багахангайн мах боловсруулах үйлдвэр ОНӨТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Багахангайн мах боловсруулах үйлдвэр ОНӨТҮГ-ын 2023 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.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 2,154,035.3 мянган төгрөгийн залруулаагүй алдаа, зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн бөгөөд Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох хууль, журамд нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Иж бүрэн байх", "Эрх ба үүрэг", "Бодитой оршин байх" батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон зүйл

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор компанийн удирдлага нь байгууллагын хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалтуудыг мөрдөж, хэмнэлтийн горимыг баримтлан, ажилласан байна.

Аудитын гол асуудлууд

Нийслэлийн шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх албаны 2013 оны 5 дугаар сарын 13-ны өдрийн 300/01 дугаар тогтоолоор үйлдвэрийг бүхэлд нь битүүмжилсэн, түүнээс хойш үйлдвэрлэлийн үндсэн үйл ажиллагаа явуулаагүй 4 хүнийг цалинжуулж үр ашиггүй зардал гарсаар байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 7 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 88.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	20,590.59	20,590.59
1.1.2	Дансны авлага	607,206,808.70	607,206,808.70
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага		
1.1.6	Бараа материал	297,702,842.26	297,702,842.26
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	904,930,241.55	904,930,241.55
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	788,761,850.07	788,761,850.07
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	30,401,600.00	30,401,600.00
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		
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	819,163,450.07	819,163,450.07
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,724,093,691.62	1,724,093,691.62
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	28,838,443.55	28,838,443.55
2.1.1.2	Цалингийн өглөг		
2.1.1.3	Татварын өр		
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг		
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	430,518,965.55	430,518,965.55
2.1.1.6	Хүүгийн өглөг	1,006,544.06	1,006,544.06
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг		
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого		
2.1.1.9	Нөөц/өр төлбөр/		
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	460,363,953.16	460,363,953.16
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	-
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	460,363,953.16	460,363,953.16
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч:-төрийн	1,564,417,300.15	1,564,417,300.15
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	954,854,362.15	954,854,362.15
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	993,604,033.00	993,604,033.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(2,249,145,956.84)	(2,249,145,956.84)
2.3.10			
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,263,729,738.46	1,263,729,738.46
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	1,724,093,691.62	1,724,093,691.62

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)		
2	Борлуулалтын өртөг		
3	Нийт ашиг(алдагдал)		
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүгийн орлого		
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого / Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт ,орон нутгийн төсөвт байгууллага/	64,844,708.20	56,372,397.09
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	65,689,908.18	56,372,397.09
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)	(845,199.98)	-
19	Орлогын татварын зардал		
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)		
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(845,199.98)	-
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

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,564,417,300.15	993,604,033.00	954,854,362.15	(2,248,300,756.86)	1,264,574,938.44
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
Залруулсан үлдэгдэл					
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(845,199.98)	(845,199.98)
Өмчид гарсан өөрчлөлт					
Зарласан ногдол ашиг					
2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,564,417,300.15	993,604,033.00	954,854,362.15	(2,249,145,956.84)	(1,263,729,738.46)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
Залруулсан үлдэгдэл					
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)					
Зарласан ногдол ашиг					
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	1,564,417,300.15	993,604,033.00	954,854,362.15	(2,249,145,956.84)	(1,263,729,738.46)

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	/төгрөгөөр/	
		2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	73,076,708.20	56,372,397.09
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого		
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
	Буцаан авсан албан татвар		
	Татаас, санхүүжилтийн орлого	64,844,708.20	56,372,397.09
	Бусад мөнгөн орлого	8,232,000.00	
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	73,137,243.59	56,372,397.09
	Ажиллагчдад төлсөн	41,392,800.00	32,730,653.63
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	5,689,699.20	5,031,535.46
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	140,000.00	140,000.00
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	7,223,000.00	7,966,000.00
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	2,000,000.00	2,000,000.00
	Хүүгийн төлбөрт төлсөн		
	Татварын байгууллагад төлсөн	14,895,544.39	6,621,208.00
	Даатгалын төлбөрт төлсөн		
	Бусад мөнгөн зарлага	1,796,200.00	1,883,000.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(60,535.39)	-
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
4	Валютын ханшийн зөрүү		
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(60,535.39)	-
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	81,125.98	20,590.59
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20,590.59	20,590.59

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2022 оны гүйцэтгэл	Тайлант оны		Зөрүү	хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	64,844.71	56,372.39	56,372.39	-	100.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	41,392.80	32,730.65	32,730.65	-	100.0
Үндсэн цалин	36,068.40	29,565.63	29,565.63	-	100.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,324.40	3,165.02	3,165.02	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,689.70	5,031.54	5,031.54	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	3,449.60	1,935.80	1,935.80	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	490.30	1,116.60	1,116.60	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	466.60	510.30	510.30	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	116.70	193.24	193.24	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	1,166.50	1,275.60	1,275.60	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,080.00	7,680.00	7,680.00	-	100.0
Гэрэл, цахилгаан	480.00	480.00	480.00	-	100.0
Байрны түрээс	6,600.00	7,200.00	7,200.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	2,283.00	2,426.00	2,426.00	-	100.0
Бичиг хэрэг	140.00	140.00	140.00	-	100.0
Тээвэр, шатахуун	2,000.00	2,000.00	2,000.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	143.00	286.00	286.00	-	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	180.00	180.00	-	100.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,399.21	8,504.20	8,504.20	-	100.0
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500.00	1,500.00	1,500.00	-	100.0
Мэдээллийн технологийн үйлчилгээ	286.00	383.00	383.00	-	100.0
Газрын төлбөр	6,613.21	6,621.20	6,621.20	-	100.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-	-	-	100.0
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	64,844.71	56,372.39	56,372.39	-	100.0
Орон нутгийн төсвөөс	64,844.71	56,372.39	56,372.39	-	100.0
Бусад орлого		-	-		
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	1	-	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	1		100.0
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	4	4	4		100.0
Удирдах ажилтан	1	1	1		100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	3	3	3		100.0

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,154,035.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 2 зөвлөмж өглөө.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Нийслэлийн шүүхийн шийдвэрээр битүүмжлэгдсэн үйлдвэрийн байранд байгаа бараа материал, үндсэн хөрөнгийг баталгаажуулах боломжгүй	1	1,086,464.7					1	1,086,464.7				
Авлага, өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй	1	1,067,570.7					1	1,067,570.7				
Дүн	2	2,154,035.4					2	2,154,035.4				

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	ТБОНӨҮГ	1	1				1		
	НИЙТ	1	1				1		