НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хан-Уул дүүргийн Нийтлэг үйлчилгээний алба ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/22/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 № 535

танай ____________-ны №____________-т

ХАН-УУЛ ДҮҮРГИЙН НИЙТЛЭГ
ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ АЛБА
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
Б.МӨНХ-ЭРДЭНЭ 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 Хан-уул нийтлэг үйлчилгээний алба 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.

Хан-уул нийтлэг үйлчилгээний алба 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.

Тайлант онд 4 зорилтын хүрээнд 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлсэн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийн тайланг 2023 оны 12 дугаар сарын 01-нээр гаргаж хүргүүлснийг дүүргийн Засаг дарга 2024 оны 02 дугаар сарын А/69 дугаар захирамжаар “Хариуцлагын гэрээ”-ний үнэлгээг “Хангалттай” гэж дүгнэсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ**		
1.1.1	Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгө	**149,357,699.35**	**290,673,728.48**
1.1.2	Дансны авлага	**999,999.56**	**1,583,455.23**
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	633,278.38	802,946.05
1.1.4	Бусад авлага		1,588,949.32
1.1.6	Бараа материал	**32,502,664.79**	**190,399,889.35**
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**183,493,642.08**	**485,048,968.43**
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	543,514,475.63	29,245,468.92
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	49,999.85	0
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	543,564,475.48	29,245,468.92
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)**	**727,058,117.56**	**514,294,437.35**
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	0.00	2,508,000.00
2.1.1.3	Татварын өр	-	29,648,820.45
2.1.2.6	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**-**	**32,156,820.45**
2.3	**Эздийн өмч**		
2.3.1	Өмч:- төрийн		
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	727,058,117.57	482,137,616.90
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	727,058,117.57	482,137,616.90
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН**	**727,058,117.57**	**514,294,437.35**

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөгөөр/

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**1,865,928,887.38**	**2,380,498,393.60**
2	**Борлуулалтын өртөг**		
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**1,865,928,887.38**	**2,380,498,393.60**
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого		2,334,449.52
8	Бусад орлого	517,782,829.35	143,604,151.83
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	862,654,251.06	1,233,811,787.46
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	1,006,982,041.59	998,577,618.71
14	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		
15	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(50,055,555.64)	(506,995,687.05)
18	Бусад ашиг алдагдал		
19	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**464,019,868.44**	**(212,948,098.27)**
20	Орлогын татварын зардал		31,972,402.40
21	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**464,019,868.44**	**(244,920,500.67)**
22	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
23	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**464,019,868.44**	**(244,920,500.67)**
24	**Бусад дэлгэрэнгүй орлого**		
24.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
24.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
24.3	Бусад олз (гарз)		
24	**Орлогын нийт дүн**	**464,019,868.44**	**(244,920,500.67)**
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Хуримтлагдсан үр дүн	НИЙТ ДҮН
1	2022 оны 1-р сарын 1-ний үдэгдэл	261,840,400.43	261,840,400.43
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	1,197,848.70	1,197,848.70
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	263,038,249.13	263,038,249.13
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	464,019,868.44	464,019,868.44
8	**2022 оны 12-р сарын 31-ний үдэгдэл**	**727,058,117.57**	**727,058,117.57**
8	**2023 оны 1-р сарын 1-ний үдэгдэл**	**727,058,117.57**	**727,058,117.57**
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	(727,058,117.57)	(727,058,117.57)
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	727,058,117.57	727,058,117.57
15	Тайлант үеийн үр дүн	(242,186,900.68)	(242,186,900.68)
16	**2023 оны 12-р сарын 31-ний үдэгдэл**	**484,871,216.89**	**484,871,216.89**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх жилийн дүн	Тайлант жилийн дүн
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**2,050,467,629.00**	**2,778,473,019.52**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,050,467,629.00	2,778,473,019.52
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**2,033,731,923.93**	**2,623,350,354.02**
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	748,529,016.64	1,088,646,810.41
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	92,424,406.67	124,035,002.99
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	31,506,635.06	6,690,629.07
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	142,181,054.36	178,136,324.00
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	20,107,262.00	20,000,370.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	998,983,549.20	1,205,841,217.55
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	155,122,665.50
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
2.1	Мөнгө орлогын дүн (+)	-	-
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	13,806,636.37
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	16,842,527.27	13,806,636.37
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	(13,806,636.37)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**(106,822.18)**	**141,316,029.13**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**149,464,521.23**	**149,357,699.35**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**149,357,699.35**	**290,673,728.48**

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

№		Үзүүлэлт		2023 он		Зөрүү	Гүйцэтгэлийн хувь
				Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Орлого	Борлуулалтын орлого	мян.төг	2,039,784.20	2,778,473.01	-738,688.81	136%
		Үйл ажиллагааны бус орлого	мян.төг			0.00	
		Нийт орлого	мян.төг	2,039,784.20	2,778,473.01	-738,688.81	136%
2	Зардал	Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	мян.төг	1,014,779.70	1,088,646.81	-73,867.11	107%
		Нийгмийн даатгалын шимтгэл	мян.төг	136,995.30	124,035.00	12,960.30	91%
		Бичиг хэрэг	мян.төг	6,500.40	6,690.62	-190.22	103%
		Гэрэл цахилгаан	мян.төг	84,200.40	87,634.48	-3,434.08	104%
		Түлш халаалт	мян.төг	54,200.40	48,562.91	5,637.49	90%
		Цэвэр бохир ус	мян.төг	68,848.80	41,938.93	26,909.87	61%
		Тээвэр, шатахуун	мян.төг	20,000.40	20,000.37	0.03	100%
		Шуудан холбоо	мян.төг	8,040.00	4,777.53	3,262.47	59%
		Ном хэвлэл	мян.төг	552	0	552.00	0%
		Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	мян.төг	40,000.00	39,849.94	150.06	100%
		Урсгал засвар, тавилга эд хогшил	мян.төг	340,103.00	511,490.72	-171,387.72	150%
		Бараа үйлчилгээний бусад зардал	мян.төг	25,000.00	25,521.78	-521.78	102%
		Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний хөлс	мян.төг	204,963.80	595,751.26	-390,787.46	291%
		Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	мян.төг	35,600.00	28,450.00	7,150.00	80%
		Бусад зардал	мян.төг		0	0.00	
		Үйл ажиллагааны бус зардал	мян.төг			0.00	
		Нийт зардал	мян.төг	2,039,784.20	2,623,350.35	-583,566.15	129%
7	Авлага		мян.төг	мян.төг	111,094.76	-109,461.49	
8	Өглөг		мян.төг	0	136,542.63	-136,542.63	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой нийт 141,599.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрч санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэн баталгаажуулж, нийт 1,104.5 мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрч 2 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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэнээс хувь хүний орлогын албан татвар суутгасан.	1	2,508.0			1	2,508.0	1	2,508.0				
Татварын зардлыг үйлчилгээний хураамжийн зардлаар тайлагнасан.	1	225.6			1	225.6	1	225.6				
Татварын зардлыг урсгал засварын зардлаар тайлагнасан.	1	31,746.8			1	31,746.8	1	31,746.8				
Авлага, өглөгийг хий үүсгэн бүртгэсэн	1	107,119.4			1	107,119.4	1	107,119.4				
Дүн	4	141,599.8			4	141,599.8	4	141,599.8				

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
Авлагыг тооцоо нийлж актаар баталгаажуулаагүй	1	1,104.5					1	1,104.5				
Аж ахуй нэгж байгууллагад мөрдөгдөх дансны	1	-					1	-				

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

жишиг жагсаалт заврыг мөрдөөгүй.												
Дүн	2	1,104.5					2	1,104.5				

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх 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 2 мэдээлэл хугацаа хоцроон байршуулсан.	1	-					1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Худалдан авах ажиллагааны хууль журмыг мөрдлөг болгоогүй.	1	78,403,6					1	78,403.6
Дүн	2	78,403.6					2	78,403.6

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
			Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
		Аудитад хамрагдах	Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТБОНӨҮГ	1	1			1			
	ТБОНӨҮГ								
	НИЙТ	1	1			1			