

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэнтий Орон сууц ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/04/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Чингис хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 91913204 Цахим хаяг: ganbaatarj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунаа
Утас: 93032714 Цахим хаяг: ariunaab@audit.gov.mn

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.05.14 № 373

танай _____ -ны № _____ -т

Г ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭНТИЙ ОРОН
СУУЦ ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРЛЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ О.БАЯРТӨГС 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 Хэнтий аймгийн Хэнтий Орон сууц ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Хэнтий Орон сууц ОНӨААТҮГ-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, 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар мөнгөн хөрөнгө 323,440.6 мянган төгрөг, бараа материал дансны авлага 1,586,776.1 мянган төгрөг, бараа материал 663.5 мянган төгрөг, борлуулахаар эзэмшиж байц эргэлтийн бус хөрөнгө 202.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 213,815.4 мянган төгрөг нийт хөрөнгө 2,326,695.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд борлуулалтын орлого 5,256,071.6 мянган төгрөг, бусад орлого 909.1 мянган төгрөг, борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөгт 4,721,792.5 мянган төгрөг, ерөнхий удирдлагын зардалд 86,754.4 мянган төгрөг, санхүүгийн зардалд 1,574.7 мянган төгрөгийг зарцуулж 446,859.1 мянган төгрөгийн ашигтай ажилласан байна.

232420464

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, заавар журмын дагуу хөтлөөгүйгээс мөнгөн хөрөнгийн орлого, зарлагыг 699,779.7 мянган төгрөгөөр алдаатай бүртгэсэн. Ашиглалтад орсон 2 блок 60 айлын орон сууцны сүүлийн 30 айлын байрны суурийн давхрыг орлогод бүртгээгүй орхигдуулсан зэрэг алдааг аудитын явцад залруулав.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын үйл ажиллагааны зэрдлыг нөхөх санхүүгийн эх үүсвэртэй болж, бие даан оршин тогтнох арга хэмжээ авч ажиллах нь зүйтэй

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн 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 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



Ж.ГАНБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-----------------|--|--------------------|--------------------|
| 1 | ХӨРӨНГӨ | 0.0 | 0.0 |
| 1.1 | Эргэлтийн хөрөнгө | 0.0 | 0.0 |
| 1.1.1 | Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө | 260,384.1 | 323,440.6 |
| 1.1.2 | Дансны авлага | 172,000.0 | 1,586,776.1 |
| 1.1.6 | Бараа материал | 1,912.3 | 663.5 |
| 1.1.9 | Борлуулахаар эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө | 2,274,312.5 | 202,000.0 |
| 1.1.11 | Эргэлтийн хөрөнгийн дүн | 2,708,608.9 | 2,112,880.2 |
| 1.2.1 | Үндсэн хөрөнгө | 224,540.1 | 210,198.7 |
| 1.2.2 | Биет бус хөрөнгө | 3,680.8 | 3,616.7 |
| 1.2.10 | Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн | 228,220.9 | 213,815.4 |
| 1.3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 2,936,829.8 | 2,326,695.6 |
| 2.1.1.1 | Дансны өглөг | 22,000.0 | 756,516.6 |
| 2.1.1.3 | Татварын өр | | 251,258.9 |
| 2.1.1.8 | Урьдчилж орсон орлого | 1,278,289.2 | 520.4 |
| 2.1.1.12 | | 0.0 | 35,000.0 |
| 2.1.1.13 | Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн | 1,300,289.2 | 1,043,295.9 |
| 2.2 | Өр төлбөрийн нийт дүн | 1,300,289.2 | 1,043,295.9 |
| 2.3.1 | Өмч: - төрийн | 1,800,000.0 | 1,000,000.0 |
| 2.3.9 | Хуримтлагдсан ашиг | (163,459.4) | 283,399.7 |
| 2.3.10 | | 0.0 | 446,859.1 |
| 2.3.11 | Эзэмшигчдийн өмчийн дүн | 1,636,540.6 | 1,283,399.7 |
| 2.4 | Өр төлбөр ба эзэмшигчдын өмчийн дүн | 2,936,829.8 | 2,326,695.6 |

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

| Мөрийн дугаар | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|---------------|---|------------|-------------|
| 1 | Борлуулалтын орлого (цэвэр) | 10,000.0 | 5,256,071.6 |
| 2 | Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг | | 4,721,792.5 |
| 3 | Нийт ашиг (алдагдал) | 10,000.0 | 534,279.1 |
| 4 | Түрээсийн орлого | 0.0 | 0.0 |
| 5 | Хүүний орлого | 0.0 | 909.1 |
| 6 | Мал аж ахуйн орлого | | 0.0 |
| 7 | Эрхийн шимтгэлийн орлого | 0.0 | 0.0 |
| 8 | Бусад орлого | 72.0 | |
| 9 | Борлуулалт, маркетингийн зардал | 0.0 | 0.0 |
| 10 | Ерөнхий ба удирдлагын зардал | 102,419.1 | 86,754.4 |
| 11 | Санхүүгийн зардал | | |
| 12 | Бусад зардал | 144.6 | 1,574.7 |
| 13 | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз) | 0.0 | 0.0 |
| 14 | Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) | 0.0 | 0.0 |
| 15 | Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) | 0.0 | 0.0 |
| 16 | Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз) | 0.0 | 0.0 |
| 17 | Бусад ашиг (алдагдал) | 0.0 | 0.0 |
| 18 | Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал) | (92,491.7) | 446,859.1 |
| 19 | Орлогын татварын зардал | | |
| 20 | Татварын дараах ашиг (алдагдал) | (92,491.7) | 446,859.1 |
| 21 | Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг алдагд | 0.0 | 0.0 |
| 22 | Тайлант үеийн цэвэр ашиг алдагдал | (92,491.7) | 446,859.1 |
| 23 | Бусад дэлгэрэнгүй орлого | 0.0 | 0.0 |
| | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү | 0.0 | 0.0 |
| | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | 0.0 | 0.0 |
| | Бусад олз (гарз) | 0.0 | 0.0 |
| 24 | Орлогын нийт дүн | (92,491.7) | 446,859.1 |
| 25 | Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал) | 0.0 | 0.0 |

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| ҮЗҮҮЛЭЛТ | Өмч | Халаасны хувьцаа | Нэмж төлөгдсөн капитал | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | Хуримтлагдсан ашиг | НИЙТ ДҮН |
|---|--------------------|------------------|------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| 2021 оны 1-р сарын 1- ний үлдэгдэл | 1,850,000.0 | - | - | - | - | - | (70,967.7) | 1,779,032.3 |
| Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Залруулсан үлдэгдэл | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | - | - | - | - | - | - | (92,491.7) | (92,491.7) |
| Бусад дэлгэрэнгүй орлого | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Өмчид гарсан өөрчлөлт | (50,000.0) | - | - | - | - | - | - | (50,000.0) |
| Зарласан ногдол ашиг | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дахин үнэлгээний нэмэгдэл | - | - | - | - | - | - | - | - |
| {2020} оны 01-р сарын 01- ний үлдэгдэл | 1,800,000.0 | - | - | - | - | - | (163,459.4) | 1,636,540.6 |
| Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Залруулсан үлдэгдэл | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Бусад дэлгэрэнгүй орлого | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Өмчид гарсан өөрчлөлт | (800,000.0) | - | - | - | - | - | - | (800,000.0) |
| Зарласан ногдол ашиг | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дахин үнэлгээний нэмэгдэл | - | - | - | - | - | - | 283,399.7 | 283,399.7 |
| 2022 оны 12-р сарын 31- ний үлдэгдэл | 1,000,000.0 | - | - | - | - | - | 119,940.3 | 1,119,940.3 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Мөрийн дугаа | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Тайлант он |
|--------------|---|--------------------|--------------------|
| 1 | Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | - | - |
| 1.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | 1,492,766.1 | 3,135,878.9 |
| | Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого | 10,072.0 | 993.1 |
| | Бусад мөнгөн орлого | 1,482,694.1 | 3,134,885.8 |
| 1.2 | Мөнгөн зарлага (-) | 2,272,391.9 | 2,272,822.4 |
| | Ажиллагчдад төлсөн | 50,275.2 | 42,558.4 |
| | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн мөнгө | 13,252.4 | 12,431.0 |
| | Бараа материал худалдан авахад төлсөн | 1,594,935.6 | 884,140.0 |
| | Ашиглалтын зардалд төлсөн | 660.0 | 1,800.0 |
| | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | | |
| | Татварын байгууллагад төлсөн | 4,277.0 | 197,524.3 |
| | Даатгалын төлбөрт төлсөн | | |
| | Бусад мөнгөн зарлага | 608,991.7 | 1,134,368.7 |
| 1.3 | Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | (779,625.8) | 863,056.5 |
| 2.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | - | - |
| | Хүлээн авсан хүүний орлого | - | - |
| 2.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 89,500.0 | - |
| | Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 86,000.0 | |
| 2.3 | Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | (89,500.0) | - |
| 3.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 50,000.0 | 800,000.0 |
| | Төсөвт төвлөрүүлсэн | 50,000.0 | |
| 3.3 | Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | (50,000.0) | (800,000.0) |
| 4 | Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ | (919,125.8) | 63,056.5 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 1,179,509.9 | 260,384.1 |
| 6 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 260,384.1 | 323,440.6 |

Гуарав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 901,779.7 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан байна. Үүнд:

Урьдчилж орсон орлогын хаалтын 669,779.7 мянган төгрөгийг харилцах дансны орлого, зарлагад бүртгэсэн.

Ашиглалтад хүлээн авсан барилгын тус байгууллагад хамааралтай суурийн давхрын 202,000.0 мянган төгрөгийн талбайг бүртгэж аваагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

/мянган төгрөг/

| 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 | | |
| Урьдчилж орсон орлогын хаалтыг харилцах дансны орлого, зарлагад бүртгэсэн. | 1 | 699,779.7 | - | - | 1 | 699,779.7 | 1 | 699,779.7 | - | - | - | - |
| Ашиглалтад хүлээн авсан барилгын тус байгууллагад хамааралтай суурийн давхрын талбайг бүртгэж аваагүй байна. | 1 | 202,000.0 | 1 | 202,000.0 | | | 1 | 202,000.0 | | | | |
| Дүн | 2 | 901,779.7 | 1 | 202,000.0 | 1 | 699,779.7 | 2 | 901,779.7 | - | - | - | - |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөг/

| 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 | А/Т-ны тоо | Тоо | Дүн | |
| Дүн | | | | | | | | | | | | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

| 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 | | | | | | | | |