

БАЯН ЖАНЖИН ХИШИГ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Тэс сумын Таван тэсийн илч ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/15/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас:
[www.audit.mn](#)
Улаангом хот
2024 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь
Утас: 70453317, Цахим хаяг: [BatsuuriM@audit.gov.mn](#)
Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан
Утас: 70453799, Цахим хаяг: [Bat-Amgalanm@audit.gov.mn](#)
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Баян жанжин хишиг аудит
ХХК аудитор: Б.Төртүвшин
Утас: 99542180, Цахим хаяг: [baynjanjinxishig@gmail.com](#)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

“ТАВАН ТЭСИЙН ИЛЧ”
ОНӨААТҮГ-ЫН ГҮЙЦЭТГЭХ
ЗАХИРАЛ Г.ЦЭВЭЭНЖАВ ТАНАА

2024-08-13 № ТБД-2024/15/ХА-СТА-ОНА
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Тэс сумын Таван тэсийн илч ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Тэс сумын Таван тэсийн илч 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон зүйл

Тайлант онд өөрийн хөрөнгөөр 9,299.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авч ОНХС-ийн хөрөнгөөр 226,652.0 мянган төгрөгийн зуухны шинэчлэл хийж үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудлууд

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудал

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

0200300786

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл нь (Байгууллагын жилийн тайланд орсон, санхүүгийн тайлан ба аудиторын тайлангаас бусад мэдээлэл) санхүүгийн ба санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн 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.

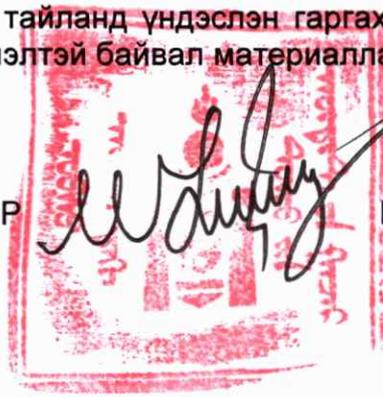
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.БАТСУУРЬ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/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 | 72,421,391.94 | 52,732,556.49 |
| 1.1.2 | Дансны авлага | 52,183,318.34 | 50,188,340.13 |
| 1.1.3 | Татвар, НДШ – ийн авлага | | 597,599.70 |
| 1.1.4 | Бусад авлага | 413,843.94 | 413,843.94 |
| 1.1.5 | Бусад санхүүгийн хөрөнгө | | |
| 1.1.6 | Бараа материал | 23,168,630.24 | 33,252,171.15 |
| 1.1.7 | Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо | | |
| 1.1.8 | Бусад эргэлтийн хөрөнгө | | |
| 1.1.9 | Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө) | | |
| 1.1.10 | | | |
| 1.1.11 | Эргэлтийн хөрөнгийн дүн | 148,187,184.46 | 137,184,511.41 |
| 1.2 | Эргэлтийн бус хөрөнгө | | |
| 1.2.1 | Үндсэн хөрөнгө | 2,906,455,334.74 | 2,935,189,728.55 |
| 1.2.2 | Биет бус хөрөнгө | | |
| 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 | | |
| 1.2.7 | Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө | | |
| 1.2.8 | Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө | | |
| 1.2.9 | | | |
| 1.2.10 | Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн | 2,906,455,334.74 | 2,935,189,728.55 |
| 1.3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 3,054,642,519.20 | 3,072,374,239.96 |
| 2 | ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ | | |
| 2.1 | Өр төлбөр | | |
| 2.1.1 | Богино хугацаат өр төлбөр | | |
| 2.1.1.1 | Дансны өглөг | 364,200.00 | 174,200 |
| 2.1.1.2 | Цалингийн өглөг | 1,055,787.37 | |
| 2.1.1.3 | Татварын өр | 11,052,527.18 | 11,858,545.72 |
| 2.1.1.4 | НДШ – ийн өглөг | 547,314.35 | |
| 2.1.1.5 | Богино хугацаат зээл | | |
| 2.1.1.6 | Хүүгийн өглөг | | |
| 2.1.1.7 | Ногдол ашгийн өглөг | | |
| 2.1.1.8 | Урьдчилж орсон орлого | 561,279.66 | 35,499.24 |
| 2.1.1.9 | Нөөц/өр төлбөр/ | | |
| 2.1.1.10 | Бусад богино хугацаат өр төлбөр | 77,191.95 | 77,190.33 |
| 2.1.1.11 | Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө) - нд хамаарах өр төлбөр | | |
| 2.1.1.12 | | | |
| 2.1.1.13 | Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн | 13,658,300.52 | 12,145,435.29 |
| 2.1.2 | Урт хугацаат өр төлбөр | | |
| 2.1.2.1 | Урт хугацаат зээл | | |
| 2.1.2.2 | Нөөц /өр төлбөр/ | | |
| 2.1.2.3 | Хойшлогдсон татварын өр | | |
| 2.1.2.4 | Бусад урт хугацаат өр төлбөр | | |

| | | | |
|---------|-------------------------------------|------------------|-------------------|
| 2.1.2.5 | | | |
| 2.1.2.6 | Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн | | |
| 2.2 | Өр төлбөрийн нийт дүн | 13,658,300.52 | 12,145,435.29 |
| 2.3 | Эздийн өмч | | |
| 2.3.1 | Өмч:-төрийн | 3,938,946,084.44 | 4,145,598,148.64 |
| 2.3.2 | хувийн | | |
| 2.3.3 | хувьцаат | | |
| 2.3.4 | Халаасны хувьцаа | | |
| 2.3.5 | Нэмж төлөгдсөн капитал | | |
| 2.3.6 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | 49,261,114.00 | 49,261,114.00 |
| 2.3.7 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц | | |
| 2.3.8 | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | | |
| 2.3.9 | Хуримтлагдсан ашиг | -947,222,979.76 | -1,154,630,457.96 |
| 2.3.10 | | | |
| 2.3.11 | Эздийн өмчийн дүн | 3,040,984,218.68 | 3,060,228,804.68 |
| 2.4 | ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН | 3,054,642,519.20 | 3,072,374,239.96 |

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

| Мөрийн дугаар | Үзүүлэлт | /төгрөгөөр/ | |
|---------------|---|------------------------|------------------------|
| | | 2022 оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
| 1 | Борлуулалтын орлого (цэвэр) | 338,187,513.63 | 506,238,477.14 |
| 2 | Борлуулалтын өртөг | 405,879,288.96 | 443,598,009.10 |
| 3 | Нийт ашиг(алдагдал) | -67,691,775.33 | 62,640,468.04 |
| 4 | Түрээсийн орлого | | |
| 5 | Хүүгийн орлого | | |
| 6 | Ногдол ашгийн орлого | | |
| 7 | Эрхийн шимтгэлийн орлого | | |
| 8 | Бусад орлого | | 6,471,811.82 |
| 9 | Борлуулалт, маркетингийн зардал | | 13,980,061.35 |
| 10 | Ерөнхий ба удирдлагын зардал | 75,687,803.07 | 51,849,427.72 |
| 11 | Санхүүгийн зардал | | |
| 12 | Бусад зардал | 5,109,585.00 | 155,000 |
| 13 | Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз) | | |
| 14 | Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) | | -210,535,269.0 |
| 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) | 148,489,163.40 | -207,407,478.21 |
| 19 | Орлогын татварын зардал | | |
| 20 | Татварын дараах ашиг (алдагдал) | -148,489,163.40 | -207,407,478.21 |
| 21 | Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал) | | |
| 22 | Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | -148,489,163.40 | -207,407,478.21 |
| 23 | Бусад дэлгэрэнгүй орлого | | |
| | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү | | |
| | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү | | |
| | Бусад олз (гарз) | | |
| 24 | Орлогын нийт дүн | -148,489,163.40 | -207,407,478.21 |
| 25 | Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал) | | |

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

| Үзүүлэлт | Өмч | Нэмж төлөгдсөн капитал | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл | Эздийн өмчийн бусад хэсэг | Хуримтлагдсан ашиг | Нийт дүн |
|--|-------------------------|------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл | 3,938,946,084.44 | | 49,261,114.00 | | -947,222,979.76 | 3,040,984,218.68 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | | | | | | |
| Залруулсан үлдэгдэл | | | | | | |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | | | | | | |
| Өмчид гарсан өөрчлөлт | | | | | | |
| Зарласан ногдол ашиг | | | | | | |
| 2022 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл | 3,938,946,084.44 | | 49,261,114.00 | | -947,222,979.76 | 3,040,984,218.68 |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга | | | | | | |
| Залруулсан үлдэгдэл | 3,938,946,084.44 | | 49,261,114.00 | | -947,222,979.76 | 3,040,984,218.68 |
| Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал) | | | | | -207,407,478.21 | -207,407,478.21 |
| Өмчид гарсан өөрчлөлт | 226,652,064.20 | | | | | |
| Зарласан ногдол ашиг | | | | | | |
| 2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл | 4,165,598,148.64 | | 49,261,114.00 | | -1,154,630,457.96 | 3,060,228,804.68 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

| Мөрийн дугаар | ҮЗҮҮЛЭЛТ | 2022 оны 12-р сарын 31 | 2023 оны 12-р сарын 31 |
|---------------|---|------------------------|------------------------|
| 1 | Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| 1.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | 507,481,122.13 | 564,786,522.64 |
| | Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого | 507,481,122.13 | 558,331,522.64 |
| | Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого | | |
| | Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө | | |
| | Буцаан авсан албан татвар | | |
| | Татаас, санхүүжилтийн орлого | | |
| | Бусад мөнгөн орлого | | 6,455,000 |
| 1.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 491,071,540.71 | 570,763,268.09 |
| | Ажиллагчдад төлсөн | 116,322,812.00 | 151,998,038.46 |
| | Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн | 35,747,861.47 | 47,660,261.03 |
| | Бараа материал худалдан авахад төлсөн | 250,501,200.00 | 274,492,500.00 |
| | Ашиглалтын зардалд төлсөн | 29,923,335.30 | 42,000,374.55 |
| | Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн | 7,508,045.00 | 5,749,000.00 |
| | Хүүгийн төлбөрт төлсөн | | |
| | Татварын байгууллагад төлсөн | 36,769,042.94 | 33,558,063.05 |
| | Даатгалын төлбөрт төлсөн | | |
| | Бусад мөнгөн зарлага | 14,299,244.00 | 15,305,031.00 |
| 1.3 | Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | 16,409,581.42 | -5,976,745.45 |
| 2 | Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| 2.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | 62,940.00 | 2,089,805.00 |
| | Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого | | |
| | Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого | | |
| | Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого | | |
| | Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого | | |
| | Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт | 62,940.00 | 2,089,805.00 |
| | Хүлээн авсан хүүгийн орлого | | |
| | Хүлээн авсан ногдол ашиг | | |
| 2.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 4,038,840.00 | 13,547,590.00 |
| | Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | 3,975,900.00 | 13,547,590.00 |
| | Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | | |
| | Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн | | |
| | Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн | | |
| | Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа | 62,940.00 | |
| 2.3 | Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн | -3,975,900.00 | -11,457,785.00 |
| 3 | Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ | | |
| 3.1 | Мөнгөн орлогын дүн (+) | | |
| | Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан | | |
| | Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан | | |
| | Төрөл бүрийн хандив | | |
| 3.2 | Мөнгөн зарлагын дүн (-) | 121,080.00 | 2,254,305.00 |
| | Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө | 121,080.00 | 2,254,305.00 |
| | Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн | | |
| | Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн | | |

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 | ТШЗ | | 1 | | | 1 | | | |
| 2 | Төсөл, хөтөлбөр | | | | | | | | |
| 3 | ЗГТС | | | | | | | | |
| 4 | ТТЗ | | | | | | | | |
| 5 | ТЕЗ | | | | | | | | |
| | НИЙТ | | | | | | | | |

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Бэлтгэсэн: Баян жанжин хишиг аудит
ХХК-ийн захирал, аудитор  /А.Дугармаа/ 2024.03.14

Анхан шатны хяналт хийсэн
Аудитын менежер  /М.Бат-Амгалан/ 2024.03.14

Хоёр дахь шатны хяналт хийсэн
Дарга, тэргүүлэх аудитор  /М.Батсуурь/ 2024.03.14

