



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ӨВӨРХАНГАЙ АЗЗА ТӨХК-ний 2024 оны санхүүгийн хураангуй тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2025/004/НА-СТА-ТӨҮГ**

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Өвөрхангай аймаг,  
Арвайхээр сум

2025 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: П.Хорлоосүрэн

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Khorloosuren@audit.gov.mn

Аудитор: Р.Мягмарсүрэн

Утас: 70323108 Цахим хаяг: Myagmarsuren@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ӨВӨРХАНГАЙ АЗЗА ТӨХК-ИЙН  
ДАРГА О.СУМЬЯАСҮРЭН ТАНАА

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,  
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,  
Утас/Факс: (976) 7032 3253,  
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,  
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.12 № 126  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

**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 Өвөрхангай АЗЗА ТӨХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Өвөрхангай АЗЗА ТӨХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, 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**

Тайлант онд улсын төсвөөс улсын чанартай зам засвар, арчлалтын ажил 1,583.5 сая төгрөг, орон нутгийн чанартай зам засварын ажил 2,753.0 сая төгрөгийг авч борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөгт 3,859.8 сая төгрөг, борлуулалт маркетингийн зардалд 77.6 сая төгрөг, ерөнхий удирдлагын зардалд 339.9 сая төгрөг, бусад зардалд 49.4 сая төгрөг, орлогын албан татварт 3.1 сая төгрөгийг зарцуулжээ. Мөн 164.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэж хөрөнгө данснаас хасаагүй байна.

**Аудитын гол асуудал**

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

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 асуудал**

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

6225020098

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

**Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Удирдлага нь 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



О.БАТЖАРГАЛ

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Үзүүлэлтийн нэр	Үлдэгдэл	
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1.1.1.Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	183,416,668.02	192,588,033,33
1.1.2. Дансны авлага	196,287,587.00	501,298643
1.1.4. Бусад авлага	1,251,999.97	4,841,205.98
1.1.6.Бараа материал	431,093,459.34	864,327,768.81
<b>1.1.11. Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	<b>812,049,714.33</b>	<b>1,563,055,651.11</b>
1.2.1 Үндсэн хөрөнгө	1,171,452,570.92	1,182,182,723,32
1.2.2 Биет бус хөрөнгө	490,210,000.00	496,210,000
<b>1.2.12 Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	<b>1,661,662,570.92</b>	<b>1,678,392,723.32</b>
<b>1.3 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>2,473,712,285.24</b>	<b>3,241,448,374.43</b>
2.1.1.1 Дансны өглөг	67,334,099.48	450,419,599.48
2.1.1.3 Татварын өр	108,827,444.44	145,525,807.41
2.1.1.5 Банкны богино хугацаат зээл		280,000,000
<b>2.1.1.13 Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>176,161,543.92</b>	<b>875,945,406.89</b>
2.1.2.4 Бусад урт хугацаат өр төлбөр	160,001,535.00	160,001,535.00
<b>2.1.2.6 Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	<b>160,001,535.00</b>	<b>160,001,535.00</b>
<b>2.2 Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	<b>336,163,078.92</b>	<b>1,035,946,941.89</b>
2.3 Эздийн өмч	1,265,365,670.17	1,354,565,403.17
2.3.1 Төрийн	1,265,365,670.17	1,354,565,403.17
2.3.6 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	358,891,139.51	358,891,139.51
2.3.9 Хуримтлагдсан ашиг	513,292,396.64	492,044,889.86
2.3.11 Эздийн өмчийн дүн	2,137,549,206.32	2,205,501,432.54
<b>2.4 ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>2,473,712,285.24</b>	<b>3,241,448,374.43</b>

### 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Үзүүлэлтийн нэр	Өмнөх үеийн дүн	Тайлант хугацаа
<b>1. Борлуулалтын орлого(Цэвэр орлого)</b>	<b>3,689,733,146.36</b>	<b>4,336,479,434</b>
2.Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	3,185,998,611.42	3,859,826,957.98
<b>3. Нийт ашиг (алдагдал)</b>	<b>503,734,534.94</b>	<b>476,652,476.02</b>
8. Бусад орлого	38,963,402.47	21,094,224.93
9. Борлуулалт, маркетингийн зардал	69,739,015.00	77,646,364.33
10. Ерөнхий ба удирдлагын зардал	321,386,461.12	339,862,243.59
12. Бусад зардал	65,161,589.00	49,374,560.02
<b>18. Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)</b>	<b>86,410,872.30</b>	<b>30,863,533.01</b>
19. Орлогын татварын зардал	8,641,088.00	3,086,353.50
<b>20. Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	<b>77,769,784.30</b>	<b>27,777,179.51</b>
<b>22. Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</b>	<b>77,769,784.30</b>	<b>27,777,179.51</b>
<b>24. Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн</b>	<b>77,769,784.30</b>	<b>27,777,179.51</b>
<b>25. Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Үзүүлэлтийн нэр	Өмнөх үеийн дүн	Тайлант хугацаа
<b>1. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>4,120,731,115.13</b>	<b>4,978,103,779.93</b>
1.1 Мөнгөн орлогын дүн	4,120,731,115.13	4,978,103,779.93
Бусад мөнгөн орлого	4,120,731,115.13	4,978,103,779.93
<b>1.2 Мөнгөн зарлагын дүн</b>	<b>4,315,971,302.00</b>	<b>5,248,932,414.62</b>
Ажиллагчдад төлсөн	524,733,897.20	589,435,362.00

Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	197,901,890.47	181,740,480.61
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	3,265,700,627.56	3,911,101,440.97
Татварын байгууллагад төлсөн	207,816,043.11	239,518,176.04
Бусад мөнгөн зарлага	119,818,843.66	239,126,685.00
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(195,240,186.87)	(270,828,634.69)
<b>1.3 Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(195,240,186.87)</b>	<b>(270,828,634.69)</b>
<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>		<b>280,000,000</b>
Мөнгөн орлогын дүн		480,000,000
Мөнгөн зарлагын дүн		200,000,000
<b>Мөнгө, ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>378,656,854.89</b>	<b>183,416,668.02</b>
<b>Мөнгө, ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>183,416,668.02</b>	<b>192,588,033.33</b>

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 01 сарын 01-ний үлдэгдэл	1,265,365,670.17	358,891,139.51	513,292,396.64	2,137,549,206.32
2	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	77,769,784.30	77,769,784.30	77,769,784.30
3	Өмчид гарсан өөрчлөлт		-23,408,693.00	-23,408,693.00	-23,408,693.00
4	2024 оны 1 сарын 1-ний үлдэгдэл	1,265,365,670.17	358,891,139.51	513,292,396.64	2,137,549,206.32
5	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	27,777,179.51	27,777,179.51
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт	89,199,733.00	0.00	-49,024,686.29	40,175,046.71
7	2025 оны 1 сарын 1-ний үлдэгдэл	1,354,565,403.17	358,891,139.51	492,044,889.86	2,205,501,432.54

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	183,416.70	192,588.00	9,171.30
Авлага	197,539.60	506,139.80	308,600.20
Бараа материал	431,093.50	864,327.80	433,234.30
Үндсэн хөрөнгө	1,661,662.60	1,678,392.70	16,730.10
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>2,473,712.30</b>	<b>3,241,448.30</b>	<b>767,736.00</b>
Өр төлбөр	336,163.10	1,035,946.90	699,783.80
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,265,365.70	1,354,565.40	89,199.70
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	358,891.10	358,891.10	0.00
Хуримтлагдсан ашиг	513,292.40	492,044.90	-21,247.50
<b>Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	<b>2,473,712.30</b>	<b>3,241,448.30</b>	<b>767,736.00</b>

#### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага буюу алдаа, зөрчилгүй байсан тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

##### 5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт гараагүй.

### 5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага гараагүй.

### 5.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## 6. 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
<b>Дүн</b>												

### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
<b>Дүн</b>												

### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс			
			Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил						
<b>Дүн</b>						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
<b>Нийт дүн</b>						

## ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР