ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн “БАЯНТЭЭГ ТҮЛШ”ОНӨ ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨВА-2025/001/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: 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: 70323833 Цахим хаяг: Khorloosurenp.audit@gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг;erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал:Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг:chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг:altantsetseg6193@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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

2025.03.14 № 137
танай ____________-ны №______________-т

БАЯНТЭЭГ ТҮЛШ ОНӨ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ Ц.ШИЙЛЭГБАТ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянтээг түлш ОНӨ ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө / өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон зорилтот түвшний гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр Баянтээг түлш ОНӨ ХХК-ийн санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, зорилтот түв гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 17,820.0 мянган төгрөгийн орлого оруулж,Өвөрхангай аймгийн Орон нутгийн хөгжүүлэх сангаас 340,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 93.323.0 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө худалдан авч, 160,739.2 мянган төгрөгийн зардал гаргаж арилжааны банкин дах харилцах дансны үлдэгдэл 94,497.9 мянган төгрөг байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Нийт орлогын гүйцэтгэл 17,820.0 мянган төгрөг болж төлөвлөснөөс 51,030 мянган төгрөг буюу 74.12 хувиар тасарсан нь 2022 онд олон үйлдэлт зуух ,агуулахын барилга барих тендер шалгаруулан олон үйлдэлт зуухны тендерт Блез тек ХХК, агуулахын барилгын тендерт Шоо констракшн ХХК шалгарсан боловч санхүүжилт хүрээгүй шалтгаанаар ашиглалтанд оруулаагүй байна.

Баянтээг түлш ХХК-ийн шахмал түлшний үйлдвэрийн өргөтгөл, олон үйлдэлт зуух хатаалгын төхөөрөмж угсралтын ажлын УТ-01/БОАЖЯ/202202069

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4
6225020134

тоот гэрээнд нэмэлт оруулж Блез тек ХХК -д 12,500.0 мянган төгрөгийн урьдчилгаа олгож 2024 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдөр оруулахаар тохиролцон гэрээ хийсэн байна. Гэвч одоо болтол олон үйлдэлт зуухны ажил дуусаагүй тохируулга хийж байгаа гэсэн шалтгаанаар бүрэн ашиглалтад хүлээлгэж өгөөгүй байна.

Тайлант оны 12 дугаар сард Байгаль орчны яамнаас үлдэгдэл санхүүжилтийг нь шийдвэрлэж Шоо констракшн ХХК агуулахын барилгыг 2024 оны 12-р сард дуусгасан боловч улсын комисст хүлээлгэж өгөөгүй байна.

Бусад асуудал

АНКЕРХАУС ХХК-иас Баянтээг түлш ХХК-д 6/0,4 кВА трансформатор нийлүүлэх суурилуулах ажлыг гүйцэтгэж 2024 оны 9 дүгээр сарын 12-ны өдөр хүлээлгэн өгч 2024 оны 9 дүгээр сарын 13-ны өдөр 32,934.4 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	6,205,838.85	94,497,981.40
1.1.6	Бараа материал	81,376,054.00	96,968,095.00
1.1.20	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**87,581,892.85**	**191,466,076.40**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	152,805,401.84	222,674,939.62
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	1,012,000.00	748,000.00
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**153,817,401.84**	**223,422,939.62**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**241,399,294.69**	**414,889,016.02**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
2.1	**ӨР ТӨЛБӨР**		
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**		
2.1.1.1	Дансны өглөг	908,965,692.77	908,965,692.77
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	492,941.00	0.00
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**909,458,633.77**	**908,965,692.77**
2.1.2.6	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	**0.00**	**0.00**
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	**909,458,633.77**	**908,965,692.77**
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Төрийн өмч	86,439,636.40	86,439,636.40
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(754,498,975.48)	(580,516,313.15)
2.3.11	**Эздийн өмчийн дүн**	**(668,059,339.08)**	**(494,076,676.75)**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**	**241,399,294.69**	**414,889,016.02**

2.2 Аудит хийсэн орлого үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**1,751,009,842.07**	**17,820,000.00**
2	Борлуулалтын өртөг	1,554,508,209.49	17,909,100.00
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**196,501,632.58**	**(89,100.00)**
5	Татаас санхүүжилтийн орлого	3,137,554,600.00	
8	Бусад орлого	1,555,851,038.71	340,000,000.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	3,896,129,058.87	5,475,139.42
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,185,017,288.88	160,419,098.25
17	Бусад ашиг (алдагдал)	(99,432,487.34)	(34,000.00)
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**(290,671,563.81)**	**173,982,662.33**
19	Орлогын татварын зардал		
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**(290,671,563.81)**	**173,982,662.33**
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**(290,671,563.81)**	**173,982,662.33**
24	**Орлогын нийт дүн**	**(290,671,563.81)**	**173,982,662.33**
25	**Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг (алдагдал)**		

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**61,970,184.00**	**357,820,000.00**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсэний орлого	36,262,500.00	17,820,000.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	25,707,684.00	340,000,000.00
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**280,468,109.57**	**195,968,427.45**
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	133,751,546.10	92,645,142.45
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	42,515,094.92	12,593,597.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	58,965,848.00	66,592,973.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	2,326,145.03	806,000.00
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	15,217,480.00	8,278,155.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	15,237,172.52	416,460.00
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн		89,100.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	12,454,823.00	14,547,000.00
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**-218,497,925.57**	**161,851,572.55**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	0.00	0.00
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	8,046,000.00	73,559,430.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		73,559,430.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	8,046,000.00	-
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(8,046,000.00)**	**(73,559,430.00)**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	222,112,200.00	0.00
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	222,112,200.00	0.00
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**222,112,200.00**	**0.00**
5	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**(4,431,725.57)**	**88,292,142.55**
6	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**10,637,564.42**	**6,205,838.85**
7	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**6,205,838.85**	**94,497,981.40**

2.4 Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	86,439,636.40	0.00	(754,498,975.48)	(668,059,339.08)
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Залруулсан үлдэгдэл	86,439,636.40	0.00	(754,498,975.48)	(668,059,339.08)
4	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.00	0.00	173,982,662.33	173,982,662.33
6	Өмчид гаргасан өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	86,439,636.40	0.00	(580,516,313.15)	(494,076,676.75)

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлтүүд	2024 оны			
	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Үндсэн болон нэмэгдэл цалин	180,760,000.00	92,645,142.45	(88,114,857.55)	51.25
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	24,402,600.00	12,593,597.00	(11,809,003.00)	51.61
Түүхий нүүрсний зардал	15,246,000.00	-	(15,246,000.00)	-
Гэрэл цахилгааны төлбөр	18,400,000.00	18,331,359.00	(68,641.00)	99.63
Бичиг хэрэг	500,000.00	203,500.00	(296,500.00)	40.70
Тээвэр, шатахуун	64,200,000.00	3,000,000.00	(61,200,000.00)	4.67
Улаанбуудайн зардал	28,000,000.00	-	(28,000,000.00)	-
Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	378,400.00	(621,600.00)	37.84
Тээвэрлэлтийн зардал	17,500,000.00	5,278,155.00	(12,221,845.00)	30.16
Хөдөлмөр хамгаалалын зардал	3,000,000.00	7,231,000.00	4,231,000.00	241.03
Сэлбэг хэрэгсэлийн зардал	5,000,000.00	-	(5,000,000.00)	-
Хоол хүнс аж ахуйн зардал	20,000,000.00	3,893,550.00	(16,106,450.00)	19.47
Сургалт сурталчилгааны зардал	3,000,000.00	-	(3,000,000.00)	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс	5,000,000.00	116,132.00	(4,883,868.00)	2.32
Татвар төлбөр хураамж	1,800,000.00	2,387,560.00	587,560.00	132.64
Шуудан холбооны зардал	-	135,000.00	135,000.00	#DIV/0!
Бусад зардал	5,000,000.00	14,225,702.80	9,225,702.80	284.51
Зардлын дүн	**392,808,600.00**	**160,419,098.25**	**(232,389,501.75)**	**40.84**
Хөрөнгө худалдан авах	**34,000,000.00**	**18,000,000.00**	**(16,000,000.00)**	**52.94**
Сэрээт ачигч	28,000,000.00	18,000,000.00	(10,000,000.00)	64.29
Тоног төхөөрөмж худалдан авах зардал	6,000,000.00	-	(6,000,000.00)	-
Байгууллагын нийт зардал	**426,808,600.00**	**178,419,098.25**	(248,389,501.75)	41.80
Борлуулалтын орлого	**468,850,000.00**	**357,820,000.00**	(111,030,000.00)	76.32
Үйлдвэрлэх тоо ширхэг тн	**306.00**	-	-	-
1 тн үнэ	**225,000.00**	-	-	-
Нийт орлого	**68,850,000.00**	**17,820,000.00**	**(51,030,000.00)**	**25.88**
ОНХ Сангаас	**400,000,000.00**	**340,000,000.00**	**(60,000,000.00)**	**85.00**
Орлогын дүн	**468,850,000.00**	**357,820,000.00**	**(111,030,000.00)**	**76.32**

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 89.5 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 89,5 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага өгсөн.

Дөрөв. 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
Дүн												

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс											
			Төлбөр-ийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалт-ны тоо	Тоо	Дүн
Жолоочийн тооцоо бодсон акт, ажлын гүйцэтгэлгүй, анхан шатны баримтын бүрдэлгүй 2,872,155 төгрөгийн шатахуун зарцуулсан байна	1	2,872.2			1	2,872.2						
Дүн	**1**	**2,872.2**			**1**	**2,872.2**						

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								
Тайлант онд шилэн дансны сайтад худалдан авах ажиллагааны 86,679.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна	1	86.6			1	86.6		
Дүн	**1**	**86.6**			**1**	**86.6**		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**1**	**86.6**			**1**	**86.6**		

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	ОНӨҮГ	1	1			1			
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР