



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ХАРХОРИН УС СУВАГ ТБОНӨО ХХК-ний 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит / хураангуй/

Аудитын код: ӨВА-2025/10/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: Khorloosuren@gmail.com

Аудитор: Ц.Мөнхзаяа

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

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндангийн тудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7052 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.03.13 № 48
танай _____-ны № _____-т

ХАРХОРИН-УС СУВАГ ТБОНӨӨ
ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ
Ё.ОТГОНСҮХ 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 Хархорин-Ус суваг ТБОНӨӨ ХХК -ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Хархорин-Ус суваг ТБОНӨӨ ХХК -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 борлуулалтын 466.8 сая төгрөгийн борлуулалтын орлого, 46.1 сая төгрөгийн бусад орлого орж борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөгт 572.1 сая төгрөг, ерөнхий ба удирдлагын зардалд 151.1 сая төгрөгийг зарцуулж 210.4 сая төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна. Мөн 14.9 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 3.6 сая төгрөгийн программ хангамж нэмэгдэж, бараа материал 90.3 сая төгрөгөөр буурсан 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.

Бусад мэдээллийн талаар онцлог анхаарал татсан зүйлгүй байна

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 тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

6225020105

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\44

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

мян.төг

Үзүүлэлт	Эхний үлд	Эцсийн үлдэгдэл
1.1.1 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	33,477.2	37,541.1
1.1.2 Дансны авлага	3,455.8	0.0
1.1.6 Бараа материал	101,301.8	11,022.7
1.1.8 Бусад эргэлтийн хөрөнгө	43,696.5	43,696.5
1.1.11 Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	181,931.3	92,260.4
1.2.1 Үндсэн хөрөнгө	5,629,625.2	5,541,730.9
1.2.2 Биет бус хөрөнгө	38,154.0	41,407.5
1.2.10 Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	5,667,779.2	5,583,138.4
1.3 НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,849,710.6	5,675,398.8
2.1.1.3 Татварын өр	4,266.8	1,684.8
2.1.1.13 Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	4,266.8	1,684.8
2.2 Өр төлбөрийн нийт дүн	4,266.8	1,684.8
2.3.1 Өмч:	5,925,061.2	5,925,061.2
2.3.1.1 - төрийн	5,925,061.2	5,925,061.2
2.3.4 Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	25,958.1	25,958.1
2.3.6 Эздийн өмчийн бусад хэсэг	107,296.5	122,196.5
2.3.7 Хуримтлагдсан ашиг	-212,872.1	-399,501.9
2.3.9 Эздийн өмчийн дүн	5,845,443.7	5,673,713.9
2.4 ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	5,849,710.6	5,675,398.8

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

мян.төг

Үзүүлэлт	Эхний үлд	Эцсийн үлдэгдэл
1. Борлуулалтын орлого (цэвэр)	506,702.5	466,793.6
2. Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	762,348.1	572,114.8
3. Нийт ашиг (алдагдал)	-255,645.6	-105,321.1
8. Бусад орлого	1.0	46,061.1
10. Ерөнхий ба удирдлагын зардал	83,485.4	151,115.1
18. Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	-339,131.0	-210,375.2
20. Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)	-339,131.0	-210,375.2
22. Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-339,131.0	-210,375.2
24. Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	-339,131.0	-210,375.2

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

мян.төг

Үзүүлэлт	Эхний үлд	Эцсийн үлдэгдэл
1.1 Мөнгөн орлогын дүн	506,702.5	574,876.8
1.1.1 Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	506,702.5	574,876.8
1.2 Мөнгөн зарлагын дүн	504,994.2	570,812.9
1.2.1 Ажиллагчдад төлсөн	207,707.4	206,725.7
1.2.2 Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	50,904.8	57,913.5
1.2.3 Бараа материал худалдан авахад төлсөн	97,992.7	148,392.6
1.2.4 Ашиглалтын зардалд төлсөн	31,538.3	46,837.7

1.2.5 Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	43,129.4	46,130.7
1.2.7 Татварын байгууллагад төлсөн	31,724.8	19,122.2
1.2.8 Даатгалын төлбөрт төлсөн	0.0	265.5
1.2.9 Бусад мөнгөн зарлага	41,996.9	45,425.0
1.3 Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	1,708.3	4,063.9
4. Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	1,708.3	4,063.9
5. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	31,768.9	33,477.2
6. Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	33,477.2	37,541.1
1 БЦМГ /1,3+2,3+3,3+4/	1,708.3	4,063.9
2 БЦМГ /6-5/	1,708.3	4,063.9

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0
2. Залруулсан үлдэгдэл	5,106,660.2	0.0	0.0	25,958.1	0.0	111,256.5	126,258.8	5,370,133.6
3. Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-339,131.0	-339,131.0
4. Бусад дэлгэрэнгүй орлого	23,146.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	23,146.0
5. Өмчид гарсан өөрчлөлт	795,255.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-3,960.0	0.1	791,295.1
6. Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
7. Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
8. Эхний үлдэгдэл /төгрөгөөр/	5,925,061.2	0.0	0.0	25,958.1	0.0	107,296.5	-212,872.1	5,845,443.7
9. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	23,745.4	23,745.4
10. Залруулсан үлдэгдэл	5,925,061.2	0.0	0.0	25,958.1	0.0	107,296.5	-189,126.7	5,869,189.1
11. Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	-210,375.2	-210,375.2
12. Бусад дэлгэрэнгүй орлого	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
13. Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	14,900.0	0.0	14,900.0
14. Зарласан ногдол ашиг	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
15. Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
16. Эцсийн үлдэгдэл /төгрөгөөр/	5,925,061.2	0.0	0.0	25,958.1	0.0	122,196.5	-399,501.9	5,673,713.9

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Д/Д	Зардлын үзүүлэлт	2024 оны /Мян төг/		
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	254,411.8	206,725.7	47,686.10
	албан тушаалын үндсэн цалин	254,411.8	206,725.7	47,686.10
2	Н.Д.Шимтгэл	32,566.6	57,913.4	-25,346.80
3	Цахилгаан эрчим хүчний зардал	38,512.0	38,581.9	-69.90

4	Шатахууны зардал	17,495.9	34,364.4	-16,868.50
5	ХАБЭА-н зардал	5,394.0	6,126.5	-732.50
	ажлын хувцас	4,400.0	4,850.0	-450.00
	хамгаалах хэрэгсэл	294.0	276.5	17.50
	ажлын үндсэн багаж хэрэгсэл	700.0	1,000.0	-300.00
6	Томилолт ,байр,унааны зардал	8,880.0	7,430.0	1,450.00
7	Харилцаа холбоо,зар сурталчилгааны зардал	3,011.6	1,456.2	1,555.40
	интернэт	2,336.4	1,253.4	1,083.00
	суурин утас,яриа,мессеж	475.2	202.7	272.50
	мэргэжлийн сонин сэтгүүл	200.0		200.00
8	Татвар,даатгалын зардал	1,410.1	2,179.8	-769.70
	газрын төлбөр	40.0	168.0	-128.00
	рашаан ус ашигласны төлбөр	400.0	500.0	-100.00
	хог хаягдлын төлбөр	375.9	360.0	15.90
	үл хөдөлх хөрөнгийн татвар	330.5	495.7	-165.20
	тээврийн хэрэгслийн татвар	72.5	390.6	-318.10
	тээврийн хэрэгслийн даатгал	191.2	265.5	-74.30
9	Засвар ,сэлбэгийн зардал	21,200.0	237,809.1	-216,609.10
	туслах материал	11,350.0	126,907.9	-115,557.90
	урсгал засвар	6,250.0	96,686.2	-90,436.20
	өвлийн бэлтгэл ажлын зардал	3,600.0	14,215.0	-10,615.00
10	Тусгай зөвшөөрөл,зохицуулалтын хөлс	3,839.0	3,834.0	5.00
11	НААҮХолбооны татвар	1,500.0	1,500.0	-
12	Ү.Х-ийн элэгдэл	422,516.0	103,140.0	319,376.00
13	Нийгэм халамжийн зардал	5,500.0	5,800.0	-300.00
	Түлээ,нүүрсний хөнгөлөлт	3,600.0	5,800.0	-2,200.00
	Хандив,тэтгэмж, тусламж	1,900.0		1,900.00
14	Бусад үйл ажиллагааны зардалны зардал	10,701.5	9,021.5	1,680.00
	сургалт	2,450.0	1,570.0	880.00
	шагнал урамшуулал,баяр ёслолын зардал	1,000.0	1,200.0	-200.00
	ТУЗ-ийн зардал	6,251.5	6,251.5	-
	ажил мэргэжлийн уралдаан,туршлага судлах	1,000.0		1,000.00
15	Гадна байгууллагын үйлчилгээний хөлс	4,850.0	4,096.5	753.50
	банкны үйлчилгээ	100.0	180.5	-80.50
	программ хангамжийн төлбөр	1,440.0	594.0	846.00
	аудитын хөлс	2,310.0	2,640.0	-330.00
	ариутгал шинжилгээ	1,000.0	682.0	318.00
16	Бичиг хэргийн зардал	800.0	2,059.3	-1,259.30
17	Бусад	4,000.0	1,291.3	2,708.70
18	Хөрөнгө оруулалт	5,000.0		5,000.00
БАЙГУУЛЛАГЫН НИЙТ ЗАРДАЛ		841,588.5	723,329.6	118,258.90
1	Цэвэр ус борлуулалтын орлого	325,066.8	354,794.5	-29,727.70

2	Бохир ус татан зайлуулсан орлого	16,696.5	99,628.9	-82,932.40
3	Суурь хураамжийн орлого	12,162.7	12,469.9	-307.20
4	Бусад орлого / холболт, ажлын хөлс/	152,776.5	46,061.1	106,715.42
НИЙТ БОРЛУУЛАЛТ		506,702.5	512,954.4	6,251.88
Ашиг, алдагдал		(334,886.0)	(210,375.22)	(124,510.78)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчил илрээгүй.

Залруулсан алдаа:

Аудитын явцад залруулга хийгдээгүй.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт гараагүй.

3.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага гараагүй.

3.3 Зөвлөмж

Зөвлөмж гараагүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Алдаа гараагүй												
Дүн	0	0	0	0	0	0	0	0	00	00	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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						
Дүн	0	0	0	0	00	0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил						
Нийт дүн	0	0	0	0	00	0

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

6217143681
ЙЮА0059 9044094