

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/6/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2025 он	Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Аудитор: Б.Батчимэг Утас: 9111-0704 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (976) 7052 2734 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn 2025.02.14 № 1-6/303 танай _____-ны № _____-т	ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ЭМ ЭРГЭЛТИЙН САН ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Б.ЖАМЬЯНЖАВ 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 8.9.8-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ. Дорноговь аймгийн Эм эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн 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	
Дорноговь аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 2023 оны 12 сарын 05-ны өдрийн 15/10 тоот тогтоолоор тус байгууллагыг татан буулгаж, хувийн өмчлөлд шилжүүлэх зорилгоор нээлттэй дуудлага худалдааны аргаар худалдаалан хувьчлах шийдвэр гарсан байна.	
Аудитын гол асуудал	
Аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн аудитад чухал нөлөө үзүүлсэн асуудал илрээгүй болно.	
Бусад асуудлын хэсэг	
Эм Эргэлтийн сан ОНӨААТҮГ-ын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.	
442507135	

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 бэлтгэхэд 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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Үлдэгдэл	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.01	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	17,969,649.01	7,021,409.76
1.1.02	Дансны авлага	158,653,928.48	145,622,698.70
1.1.06	Бараа материал	36,055,449.24	36,055,449.25
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	212,679,026.73	188,699,557.71
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	63,471,420.13	50,631,282.10
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	2,227,939.39	1,916,303.02
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	65,699,359.52	52,547,585.12
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	278,378,386.25	241,247,142.83
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.01	Дансны өглөг	308,780,826.58	270,444,907.87
2.1.1.03	Татварын өр	72,289,509.39	116,578,895.54
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	381,070,335.97	387,023,803.41
2.2	ӨР ТӨЛБӨРИЙН НИЙТ ДҮН	381,070,335.97	387,023,803.41
2.3	ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.3.01	Өмч -төрийн	189,682,669.33	189,682,669.33
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,770,000.00	1,770,000.00
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	-294,144,619.05	-337,229,329.91
2.3.11	ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	-102,691,949.72	-145,776,660.58
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	278,378,386.25	241,247,142.83

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого /цэвэр/	167,589,806.70	35,887,000.00
2	Борлуулалтын өртөг	161,575,291.28	-
3	Нийт ашиг /алдагдал/	6,014,515.42	35,887,000.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	55,428,261.96	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	26,608,882.02	79,867,229.46
12	Бусад зардал	60,143,790.37	-
12.1	Зардлын дүн	142,180,934.35	79,867,229.46
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	-136,166,418.93	-43,980,229.46
19	Орлогын татварын зардал		-
20	Татварын дараах ашиг /алдагдал/	-136,166,418.93	-43,980,229.46
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/	-136,166,418.93	-43,980,229.46

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	180,782,122.04	48,090,000.48
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүсний орлого	170,817,297.04	48,090,000.48
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	9,964,825.00	0.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн(-)	189,076,376.81	66,938,239.73
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	36,989,777.85	33,408,295.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	5,446,894.70	8,165,665.42
1.2.3	Бараа материал худалдан авхад төлсөн	102,647,710.00	7,951,167.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	10,084,927.20	2,739,776.14

1.2.5	Түлш, шатхуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	1,840,040.00	0.00
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	12,013,413.05	2,729,314.17
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	20,053,614.01	11,944,022.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-8,294,254.77	-18,848,239.25
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		7,900,000.00
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		7,900,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		7,900,000.00
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-8,294,254.77	-10,948,239.25
5	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	26,263,903.78	17,969,649.01
6	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,969,649.01	7,021,409.76

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2022 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	189,682,669.33	1,770,000.00	-113,802,137.40	77,650,531.93
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			-44,176,062.72	-44,176,062.72
Залруулсан үлдэгдэл	189,682,669.33	1,770,000.00	-157,978,200.12	33,474,469.21
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)			-136,166,418.93	-136,166,418.93
2023 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	189,682,669.33	1,770,000.00	-294,144,619.05	-102,691,949.72
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			895,518.60	895,518.60
Залруулсан үлдэгдэл	189,682,669.33	1,770,000.00	-293,249,100.45	-101,796,431.12
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)			-43,980,229.46	-43,980,229.46
2024 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	189,682,669.33	1,770,000.00	-337,229,329.91	-145,776,660.58

Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Тайлант он
1	Борлуулалтын орлого /цэвэр/	35,887,000.00
2	Борлуулалтын өртөг	-
3	Нийт ашиг /алдагдал/	35,887,000.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	79,867,229.46
12	Бусад зардал	-
12.1	Зардлын дүн	79,867,229.46
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг	-43,980,229.46
19	Орлогын татварын зардал	-
20	Татварын дараах ашиг /алдагдал/	-43,980,229.46
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг /алдагдал/	-43,980,229.46

5.Аудитын илрүүлэлт

Аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 05-ны өдрийн 15/10 тогтоолоор татан буугдах шийдвэр гарсан боловч 2025 онд дуудлага худалдаа зарласан байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.