

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянзүрх эко тохижилт, үйлчилгээ ОНӨААТҮГ -ын 2024 оны санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/017/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2025 он

НТАГ-ын Дэд дарга: Ч.Болд
Утас: 7000-7734 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга: Х.Түвшинбаяр
Утас: 315558 Цахим хаяг: tuvshinbayrkh@audit.gov.mn

Менежер: С.Гантөгс
Утас: 315558 Цахим хаяг: gantuguss@audit.gov.mn

“Си Эс Ай аудит” ХХК-ийн захирал: М.Сэвжидмаа
Утас: 19001981. Цахим хаяг: sieve@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯНЗҮРХ ЭКО ТОХИЖИЛТ,
ҮЙЛЧИЛГЭЭ ОНӨААТҮГ-ИЙН
ЗАХИРАЛ
Д.ӨЛЗИЙДЭМБЭРЭЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Баянзүрх эко тохижилт, үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан болон нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, тайлбар тодруулгаас бүрдсэн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаар нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт (СТОУС)-ын 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

Байгууллагын удирдлага санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Ирээдүйн үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахад нөлөөлөх эргэлзээ төрүүлж байгаа байгаа нөхцөл байдал аудит хийх шалгалтын явцад илрээгүй ба материаллаг байдлын түвшинд хүрсэн алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд 10,644,355.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсаныг 2 удаагийн тодотголоор 44.7 хувиар нэмэгдүүлэн 19,223,342.8 мянган төгрөгөөр баталжээ. Үйл ажиллагаандаа 18,837,840.3 мянган төгрөгийн төсөв зарцуулсан нь өмнөх онтой харьцуулахад 131 хувиар өссөн байна.

Бусад хэсэг

Тус байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 84 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 94.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно

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

М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ	*	
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	*	
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	709,737,931.77	1,598,901,456.84
1.1.2	Дансны авлага	68,809,489.00	72,437,840.00
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага		
1.1.4	Бусад авлага		
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6	Бараа материал	247,894,152.89	551,302,808.76
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал /тооцоо/	6,350,000.00	5,250,000.00
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)		
1.1.10	Мал амьтад		
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	1,032,791,573.66	2,227,892,105.60
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	*	
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	3,739,309,959.34	4,901,156,800.29
1.2.2	Биет бус хөрөнгө		28,446,666.67
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	Дуусаагүй барилга		88,016,493.80
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	3,739,309,959.34	5,017,619,960.76
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,772,101,533.00	7,245,512,066.36
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	539,325,473.20	1,166,857,682.71
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	53,986.53	
2.1.1.3	Татварын өр	44,171,298.13	48,490,765.06
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг		
2.1.1.5	Банкны богино хугацаат зээл		
2.1.1.6	Хүүний өглөг		
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг		
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	3,163,347,173.99	4,616,844,131.95

**“Баянзүрх эко тохижилт, үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ -ын санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан**

2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй бүлэг хөрөнгөнд хамаарах өр төлбөр		
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	3,746,897,931.85	5,832,192,579.72
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	Бусад хөрөнгө оруулалт		
2.1.2.6	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	3,746,897,931.85	5,832,192,579.72
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	20,000.00	20,000.00
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		65,047,000.00
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	1,025,183,601.15	1,348,252,486.64
2.3.10			
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,025,203,601.15	1,413,319,486.64
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	4,772,101,533.00	7,245,512,066.36

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
А	Б	1	2
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	8,238,613,934.88	18,487,891,021.40
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг		
3	Нийт ашиг (алдагдал)	8,238,613,934.88	18,487,891,021.40
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого	15,582,105.37	10,536,273.30
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	313,316,991.53	824,320,665.29
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	8,072,222,205.46	17,676,740,456.58
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	53,577,845.00	1,161,189,852.86
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)		
17	Бусад ашиг (алдагдал)		90,000.00
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	441,712,981.32	484,907,650.55
19	Орлогын татварын зардал	44,171,298.13	48,490,765.06
20	Татвар дараах ашиг (алдагдал)	397,541,683.19	436,416,885.49
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	397,541,683.19	436,416,885.49
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
23.3	Бусад олз (гарз)	-	
24	Орлогын нийт дүн	397,541,683.19	436,416,885.49
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2022 оны 12-р сарын сарын 31-ний үлдэгдэл	-	-	-		-	-	627,661,917.96	627,661,917.96
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	20,000.00						(20,000.00)	
Залруулсан үлдэгдэл	20,000.00	-	-	-	-	-	627,641,917.96	627,661,917.96
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							397,541,683.19	397,541,683.2
Өмчид гарсан өөрчлөлт						-		-
Зарласан ногдол ашиг								-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн								-
2023 оны 12-р сарын сарын 31-ний үлдэгдэл	20,000.00	-	-	-	-	-	1,025,183,601.15	1,025,203,601.1
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга							(113,348,000.00)	(113,348,000.00)
Залруулсан үлдэгдэл	20,000.00	-	-	-	-	-	911,835,601.15	911,855,601.15
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							436,416,885.49	436,416,885.49
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн				65,047,000.00		-		65,047,000.00
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	20,000.00	-	-	65,047,000.00	-	-	1,348,252,486.64	1,413,319,486.64

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
А	Б	1	2
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1.	Мөнгөн орлогын дүн (+)	8,126,622,116.90	18,903,743,643.88
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	7,976,202,400.00	18,837,026,279.00
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	15,582,105.37	16,155,341.00
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар		
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	100,000,000.00	
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	34,837,611.53	50,562,023.88
1.2.	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	7,861,638,911.19	17,687,975,590.81
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	2,413,507,997.36	7,947,791,066.83
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	670,807,700.09	2,206,089,363.74
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	2,113,675,643.00	4,109,105,571.46
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	178,685,647.23	205,836,065.68
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	449,271,414.00	1,111,405,294.20
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн		
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	42,343,495.48	335,883,544.49
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	39,280,078.98	71,866,528.80
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	1,954,066,935.05	1,699,998,155.61
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	264,983,205.71	1,215,768,053.07
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
2.1.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого		
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.1.8	Бусад		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	190,014,393.80	326,604,528.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	190,014,393.80	326,604,528.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		

**“Баянзүрх эко тохижилт, үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ -ын санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан**

2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.2.6	Бусад		
2.30	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(190,014,393.80)	(326,604,528.00)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив		
3.1.4	Бусад		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг		
3.2.5	Бусад		
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	74,968,811.91	889,163,525.07
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	634,769,119.86	709,737,931.77
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	709,737,931.77	1,598,901,456.84

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

№	Төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Орлого				
1.1	Орон нутгийн санхүүжилт	9,812,572,400.00	9,812,572,400.00	0.00	0
1.2	Баянзүрх дүүргийн тамгын газар	8,357,456,513.00	8,457,456,513.00	100,000,000.00	1.2
1.3	Захирагчийн ажлын алба	553,313,880.00	566,997,366.00	13,683,486.00	2.5
1.4	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	500,000,000.00	447,762,205.29	(52,237,794.71)	(10.5)
1.5	Бусад орлого		38,049,475.70	38,049,475.70	
	Нийт орлогын дүн	19,223,342,793.00	19,322,837,959.99	99,495,166.99	0.5
2	Зардал				
2.1	Цалин	7,983,895,838.00	8,030,528,377.61	46,632,539.61	0.6
2.2	Хоол унааны нэмэгдэл	1,213,618,000.00	1,208,335,000.00	(5,283,000.00)	(0.4)
2.3	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	1,333,639,506.51	1,188,019,523.13	(145,619,983.38)	(10.9)
2.4	Гэрэл цахилгааны зардал	84,500,000.00	84,802,830.00	302,830.00	0.4
2.5	Түлш халаалтын зардал	24,000,000.00	24,000,000.00	0	0
2.6	Цэвэр, бохир усны зардал	22,000,000.00	19,296,898.00	(2,703,102.00)	(12.3)
2.7	Байрны түрээсийн зардал	84,000,000.00	84,490,000.00	490,000.00	0.6
2.8	Бичиг хэргийн зардал	10,416,000.00	10,728,770.00	312,770.00	3.0
2.9	Тээвэр, шатахууны зардал	915,000,000.00	823,186,517.09	(91,813,482.91)	(10.0)
2.1	Шуудан холбоо, интернэтийн зардал	4,800,000.00	4,834,262.00	34,262.00	0.7
2.11	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгалын зардал	42,240,000.00	30,135,000.00	(12,105,000.00)	(28.7)
2.12	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардал	3,349,500,000.00	3,125,108,492.00	(224,391,508.00)	(6.7)
2.13	Нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардал	249,100,000.00	248,936,700.00	(163,300.00)	(0.1)
2.14	Багаж техник, хэрэгслийн зардал	424,977,077.00	423,986,098.00	(990,979.00)	(0.2)
2.15	Хөдөлмөр хамгаалал, эрүүл ахуйн зардал	324,500,000.00	312,428,350.00	(12,071,650.00)	(3.7)
2.16	Урсгал засварын зардал	422,000,000.00	359,309,690.00	(62,690,310.00)	(14.9)
2.17	Албан томилолт	17,412,800.00	17,412,800.00	0	0
2.18	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажлын зардал	1,815,825,571.49	2,004,847,696.60	189,022,125.11	10.4
2.19	Аудит зэрэглэл тогтоох зардал	6,000,000.00	7,000,000.00	1,000,000.00	16.7
2.20	Даатгалын үйлчилгээний зардал	83,600,000.00	76,531,318.80	(7,068,681.20)	(8.5)

**“Баянзүрх эко тохижилт, үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ -ын санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан**

2.21	Тээврийн хэрэгслийн татварын зардал	113,000,000.00	52,800,207.38	(60,199,792.62)	(53.3)
2.22	Тээврийн хэрэгслийн оношилгооны зардал	1,518,000.0	1,452,000.00	(66,000.00)	(4.4)
2.23	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний зардал.	1,500,000.00	1,213,290.00	(286,710.00)	(19.1)
2.24	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	500,000,000.00	522,702,689.83	22,702,689.83	4.5
2.25	Тэтгэвэрт, гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	21,500,000.00	21,255,499.00	(244,501.00)	(1.1)
2.26	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулал	69,000,000.00	68,179,400.00	(820,600.00)	(1.2)
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	19,117,542,793.00	18,751,521,409.44	(366,021,383.56)	(1.9)
2.27	Бусад зардал	105,800,000.00	86,408,900.00	(19,391,100.00)	(18.3)
	Нийт зардлын дүн	19,223,342,793.00	18,837,930,309.44	(385,412,483.56)	(2.0)
3	Татварын өмнөх ашиг	-	484,907,650.55	0	0
4	Орлогын татвар	-	48,490,765.05	0	0
5	Цэвэр ашиг, алдагдал	-	436,416,885.49		0
6	Орлогын 1 төгрөгт ногдох зардал	1	0.97	(0.03)	(2.5)
7	Нийт авлага	68,809,489.00	72,437,840.00	3,628,351.00	5.3
8	Нийт өглөг	583,550,757.86	1,215,348,447.77	631,797,689.91	108.3
9	Нийт хөрөнгө оруулалт	361,946,323.00	326,604,528.00	(35,341,795.00)	(9.8)
10	Орон тоо	290.00	245.00	(45)	(15.5)
11	Дундаж цалин	1,276,940	2,565,800	1,288,860	100.9

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 846,736.9 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 846,736.9 мянган төгрөгийн 2 алдааг залруулав.

Аудитаар нийт 70,062.6 мянган төгрөгийн 4 зөрчил² илэрснээс, 1,272.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлж, 2 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 70,062.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Санхүүгийн тайлангийн орлогын дэлгэрэнгүй тайланд хүүний орлого 10.536.2, бусад орлого 824,320.7 мянган төгрөгийн орлогыг борлуулалтын орлогоор нийтэд нь тайлагнасан байна.	1	834,856.9			1	834,856.9	1	834,856.9				
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээг үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн дүн нь 11,880.0 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.	1	11,880.0			1	11,880.0	1	11,880.0				
Дүн	2	846,736.9			2	846,736.9	2	846,736.9				

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² 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										
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн	
Сахилгын шийтгэл ноогдуулсан 2 ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал нийт 1,272.6 мянган төгрөг олгосон байна.	1	1,272.6	1	1,272.6									
Баянзүрх дүүргийн ИТХ-ын хуралдааны 2023 оны 06 дугаар сарын 21-ний өдрийн 72 тоот тогтоолоор Баянзүрх дүүргийн нийтлэг үйлчилгээний газар I, III, IV гэсэн газруудыг татан буулгах шийдвэр гарсан, дээрх газруудтай холбоотой 68,790.0 мянган төгрөгийн авлагыг шийдвэрлүүлээгүй байна.	1	68,790.0					1	68,790.0					
Тус байгууллагын 1,382,141.5 мянган төгрөгийн үл хөдлөх хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй боловч газрын гэрчилгээ нь БЗДЗДТГ-ын нэр дээр бүртгэлтэй байсныг өмнөх оны аудитаар балансаас баланст шилжүүлж авах арга хэмжээг авч холбогдох дансанд бүртгэх зөвлөмж хүргүүлсэн боловч БЗД-ын ЗДТГ нь 2024.11.14-ны 06/2151 тоот албан бичгээр "Газрын тухай хуулийн 35 дугаар зүйлийн 35.2 дахь заалтын дагуу төрийн байгууллага хооронд газар эзэмших эрх шилжүүлэх боломжгүй байна" гэсэн хариуг ирүүлсэн байна. Дээд газарт уламжлах	1	-			1	-							

**“Баянзүрх эко тохижилт, үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ -ын санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан**

Нормын хувцасны ашиглалтын хугацааг 6 сараар тогтоосон боловч тавьж олгоходоо шууд зарлага болгож бүртгэсэн байна.	1	-					1	-				
Дүн	4	70,062.6	1	1,272.6	1	-	2	68,790.0				

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									
Дүн									
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил									
Дүн									
Нийт дүн									