

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Багануур тохижилт” ААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын
хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2025/021/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

СНАХ-ийн 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.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАГАНУУР ТОХИЖИЛТ ААТҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ Д.ОЛЗВОЙ 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 Багануур Тохижилт ААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Багануур Тохижилт ААТҮГ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг 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

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

Тайлант онд 9,458.2 мянган төгрөгийн цэвэр ашигтай ажиллахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 514,003.6 мянган төгрөгийн ашигтай ажиллаж төлөвлөгөөг 505,491.3 мянган төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн нь гэрээт ажил үйлчилгээний орлогыг 226,680.8 мянган төгрөгөөр илүү бүрдүүлж, 278,810.5 мянган төгрөг үнэ төлбөргүй орлого хүлээн авснаас шалтгаалсан байна.

Аудитын гол асуудал

Нийслэлийн Засаг даргын 2024 оны А/1035 дугаар захирамжаар 575,000.8 мянган төгрөгийн 2 механизм, 2024 оны А/1037 дугаар захирамжаар 796,810.0 мянган төгрөгийн тусгай тоноглолтой 5 ширхэг тээврийн хэрэгслийг байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэхээр шийдвэрлэснийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 7 зорилтын хүрээнд 50 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92.0 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.

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
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

/төгрөг/

Мерийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	266,414.11	193,329,992.68
1.1.02	Дансны авлага	7,225,658.35	17,122,254.67
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	25,248.72	30,105,538.30
1.1.04	Бусад авлага		
1.1.05	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.06	Бараа материал	107,846,453.50	255,274,621.66
1.1.07	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		
1.1.08	Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.09	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.1.10			
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	115,363,774.60	495,832,407.31
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	2,300,112,017.38	3,292,282,675.39
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	1,034,460,000.00	1,034,460,000.00
1.2.03	Биологийн хөрөнгө		
1.2.04	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт		
1.2.05	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө		
1.2.06	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		
1.2.07	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө		
1.2.08	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.09			
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	3,334,572,017.38	4,326,742,675.39
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,449,935,792.02	4,822,575,082.70
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1.01	Дансны өглөг	2,765,730.90	755,730.90
2.1.1.02	Цалингийн өглөг		
2.1.1.03	Татварын өр	716,907,194.56	600,809,130.49
2.1.1.04	НДШ-ийн өглөг	57,398,579.46	
2.1.1.05	Богино хугацаат зээл		
2.1.1.06	Хүүний өглөг		
2.1.1.07	Ногдол ашгийн өглөг		
2.1.1.08	Урьдчилж орсон орлого	1,016,480,273.28	2,050,622,611.10
2.1.1.09	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.11	Борлуулах бүлэг хөрөнгөнд хамаарах өр төлбөр		
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	1,793,551,778.20	2,652,187,472.49
2.1.2	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.2.01	Урт хугацаат зээл		
2.1.2.02	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.2.03	Хойшлогдсон татварын өр		
2.1.2.04	Бусад урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.05			
2.1.2.06	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	1,793,551,778.20	2,652,187,472.49
2.3	ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-

**“Багануур тохижилт” ААТҮГ-ын санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан**

2.3.01	Өмч: - төрийн	947,076,112.30	947,076,112.30
2.3.02	- хувийн		
2.3.03	- хувьцаат		
2.3.04	Халаасны хувьцаа		
2.3.05	Нэмж төлөгдсөн капитал		
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	1,205,468,637.82	1,205,468,637.82
2.3.07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,039,651,280.86	1,039,651,280.86
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	(1,535,812,017.16)	(1,021,808,420.77)
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	(120,207,639.12)	514,003,596.39
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	(1,415,604,378.04)	(1,535,812,017.16)
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	1,656,384,013.82	2,170,387,610.21
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	3,449,935,792.02	4,822,575,082.70

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
А	Б	1	2
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	2,657,124,090.90	4,960,852,717.29
2	Борлуулалтын өртөг	2,696,579,463.81	4,680,539,311.13
3	Нийт ашиг(алдагдал)	(39,455,372.91)	280,313,406.16
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого	565,954.59	2,345,814.67
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	468,068,046.07	2,031,562,006.15
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	490,158,236.87	2,033,907,820.82
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал		
12.1	Зардлын дүн	490,158,236.87	1,633,578,804.97
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)	(59,228,030.00)	(109,266,668.83)
17.1	Олз, гарзын дүн	(59,228,030.00)	(109,266,668.83)
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	(120,207,639.12)	571,375,753.18
19	Орлогын татварын зардал		57,372,156.79
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	(120,207,639.12)	514,003,596.39
21	Зогсоосон үйл аж-ны татварын дараах ашиг(алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	(120,207,639.12)	514,003,596.39
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
24	Орлогын нийт дүн		
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

“Багануур тохижилт” ААТҮГ-ын санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөг/

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 31-ээр үлдэгдэл	947,076,112.30			1,205,468,637.82		1,039,651,280.86	(1,415,604,378.04)	1,776,591,652.94
Залруулсан үлдэгдэл	947,076,112.30			1,205,468,637.82		1,039,651,280.86	(1,415,604,378.04)	1,776,591,652.94
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							120,207,639.12	(90,754,204.70)
2023 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	947,076,112.30			1,205,468,637.82		1,039,651,280.86	(1,535,812,017.16)	1,656,384,013.82
Залруулсан үлдэгдэл	947,076,112.30			1,205,468,637.82		1,039,651,280.86	(1,535,812,017.16)	1,656,384,013.82
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							514,003,596.39	514,003,596.39
Өмчид гарсан өөрчлөлт								
Зарласан ногдол ашиг								
2024 оны 12-р сарын 31-ээр үлдэгдэл	947,076,112.30			1,205,468,637.82		1,039,651,280.86	(1,021,808,420.77)	2,170,387,610.21

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12 сарын 31	2024 оны 12 сарын 31
А	Б	1	2
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	3,157,490,510.66	7,447,505,089.65
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого		
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар		
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	2,926,849,540.00	5,457,606,239.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	230,541,970.66	1,989,898,850.65
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	3,116,569,413.96	7,204,085,325.75
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,412,150,596.00	3,203,382,095.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	395,481,501.80	1,056,771,517.89
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	472,918,672.50	884,602,769.50
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	65,765,178.63	146,421,073.89
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	287,486,853.98	438,363,884.88
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	1,200,000.00	881,570.04
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	228,688,388.26	1,082,657,445.27
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	15,000,118.30	25,770,123.33
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	237,878,104.49	365,234,845.95
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	40,921,096.70	243,419,763.9
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	565,954.59	2,345,814.67
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	565,954.59	2,345,814.67
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.1.8	Бусад		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	48,435,100.00	52,702,000.00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		44,782,000.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		7,920,000.00
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.2.6	Бусад		
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	47,869,145.41	50,356,185.33
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	30,000,000.00	
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	30,000,000.00	
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 (-)	30,000,000.00	

**“Багануур тохижилт” ААТҮГ-ын санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан**

3.2.1	Зээл,өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	30,000,000.00	
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	(6,948,048.71)	193,063,578.57
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,214,462.82	266,414.11
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	266,414.11	193,329,992.68

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл
2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/мян төгрөг/

№	Үзүүлэлт	2024 он		Төлөвлөгөө	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
А.Үйл ажиллагааны үндсэн орлого					
1	Нохой устгал	36,363.6	36,363.6		100.0
	Тоглоомын талбай	72,727.3	72,727.3		100.0
	Үерийн усны далан шуудуу арчлах	27,272.7	27,272.7		100.0
	Наадмын талбайн тохижилт	36,363.6	36,363.6		100.0
	Хог дахин ангилах үйлдвэр	90,909.1	90,909.1		100.0
	НЭЗТ-н явган замын засвар үйлчилгээ	27,272.7	27,272.7		100.0
	Халтиргаа гулгааны цас хайлуулах давс, бодисын ажилд	88,363.6	88,363.6		100.0
	НЭЗТ-н шавар шавхайг цэвэрлэх, засварлах	109,090.9	109,090.9		100.0
	НЭЗТ-н ногоон байгууламжийн хайс хамгаалалт засварлах, будаж сэргээх	9,090.9	9,090.9		100.0
	НЭЗТ-н ногоон байгууламжийн арчилгаа	36,363.6	36,363.6		100.0
	Малын сэг зэмийг зайлуулах	6,363.6	6,363.6		100.0
	Граж засвар, дулаалгын ажил	30,909.1	30,909.1		100.0
	Айл өрхийн хог хураамжийн орлого төвлөрүүлсэн гэрээний төлбөр	41,818.2	41,818.2		100.0
	Хог тээврийн санхүүжилт	879,449.1	879,449.1		100.0
	Наадмын талбайн тохижилт /сандал/	95,000.0	95,000.0		100.0
Зөөврийн сандал	45,000.0	45,000.0		100.0	
НЭЗТ-н цэвэрлэгээ, үйлчилгээний, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажлын санхүүжилт	3,328,494.5	3,328,494.5		100.0	
Нийт санхүүжилтийн орлого	4,960,852.7	4,960,852.7		100.0	
2	Буяны үйлчилгээ	30,000.0	11,618.2	(18,381.8)	38.7
3	мод үржүүлэг, цэцэрлэгжүүлэлтийн орлого	5,000.0	4,886.4	(113.6)	97.7
4	Үйлдвэрлэл үйлчилгээ	15,000.0	41,933.0	26,933.0	279.6
5	Хог дахин ангилах төв	15,000.0	10,904.0	(4,096.0)	72.7
6	Цалингийн нэмэгдэл санхүүжилт	1,255,338.2	1,174,968.7	(80,369.5)	93.6
7	бусад	350,000.0	789,597.5	439,597.5	225.6
Өөрийн үйл ажиллагааны орлогын дүн		1,670,338.2	2,033,907.8	363,569.6	121.8
Нийт орлогын дүн		6,631,190.9	6,994,760.5	363,569.6	105.5
Б.Үйл ажиллагааны үндсэн зардал					
1	Цалин	3,461,698.2	3,439,179.1	22,519.1	99.3
2	Үр дүнгийн урамшуулал	654,497.9	581,004.4	73,493.5	88.8

**“Багануур тохижилт” ААТҮГ-ын санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан**

3	НДШ	638,010.4	526,403.6	111,606.7	82.5
4	Ашиглалтын зардал	91,188.0	85,779.0	5,409.0	94.1
5	Түрээсийн зардал	3,040.0	1,200.0	1,840.0	39.5
6	Албан томилолтын зардал	8,500.0	8,051.3	448.7	94.7
7	Элэгдлийн зардал	250,000.0	371,222.2	(121,222.2)	148.5
8	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	240,818.0	213,568.2	27,249.8	88.7
9	Зар сурталчилгааны зардал	2,140.0	1,970.2	169.8	92.1
10	Бичиг хэргийн зардал	4,682.4	3,994.2	688.2	85.3
11	Шуудан холбооны зардал	5,385.6	4,048.4	1,337.2	75.2
12	Шатахууны зардал	308,276.7	289,563.3	18,713.4	93.9
13	Шатах тослох материал	28,969.9	26,266.0	2,703.9	90.7
14	сэлбэг засвар	89,500.0	89,258.8	241.2	99.7
15	Засварын зардал	390,331.5	389,652.3	679.2	99.8
16	Сургалтын зардал	2,500.0	2,431.8	68.2	97.3
17	Бусад зардал	284,200.0	280,525.3	3,674.7	98.7
	<u>Үйл ажиллагааны зардал</u>	6,463,738.5	6,314,118.1	149,620.5	97.7
В.Нийт ашиг, алдагдал					
18	Үйл ажиллагааны бус зардал	157,994.2	109,266.7	48,727.5	69.2
	Хяналт шалгалтын акт				
19	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассан олз, гарз				
	<u>Нийт зардлын дүн</u>	6,621,732.7	6,423,384.8	198,348.0	97.0
	Г.Татварын өмнөх ашиг	9,458.2	571,375.7	561,917.6	
	Д.Татварын зардал	945.8	57,372.1	56,426.3	
	Е.Тайлант үеийн цэвэр ашиг	8,512.4	514,003.6	505,491.3	
	Орлогын 1 төг-т ногдох зардал	1.0	0.9	0.1	92.0
	Нийт авлага	7,250.9	17,122.2	9,871.3	236.1
	Нийт өглөг	1,793,551.8	2,652,187.5	858,635.7	147.9
	Бүтэц орон тоо	135	135	-	100

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 295,477.8 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 295,477.9 мянган төгрөгийн 2 алдааг залрууллаа. Үүнд:

Аудитаар нийт 36,496.4 мянган төгрөгийн 5 зөрчил² илэрснээс, 36,496.4 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 36,496.4 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

/мянган төгрөг/

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		
Хөдөлмөр хамгааллын нийт 71,426.6 мянган төгрөгийн хувцсыг тавьж олгохдоо шууд зарлага болгосон байна.	1	71,426.6			1	71,426.6	1	71,426.6				
Санхүүгийн тайланд нийт 87,835.6 мянган төгрөгийн авлага, 4,400.4 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	1	92,235.9	1	92,235.9			1	92,235.9				
Худалдан авалтаар төлсөн НӨАТ-ыг урьдчилж төлсөн тооцоо дансанд журналын бичилт хийхдээ 353.5 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан мөн худалдан авалт хийсэн и баримтаар харилцагчийн нэр дүн зөрүүтэй байгаа нь анхан шатны баримт үндэслээгүй НББ-ын дансны бичилттэй хийсэн нь	1	131,815.4			1	131,815.4	1	131,815.4				

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.

**“Багануур тохижилт” ААТҮГ-ын санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан**

дараах байгууллага тогтоогдож байна. Петростар ХХК-аас и-баримтаар 1,056.3 мянган төгрөгийн шатахууны худалдан авсныг нягтлан бодох бүртгэлд бичилт хийхдээ 132,871.7 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснээр тайлагнаж журналаар тухайн байгууллагаас шатахууны худалдан авсан падаан и баримтаас 131,815.4 мянган төгрөгөөр илүү бичилт хийгдсэн байна.												
Дүн	3	295,477.9	1	92,235.9	2	203,242.0	3	295,477.9				

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
Тус газрын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь өөрийн онцлогт тохирсон стандарт, хууль, тогтоол, дүрэм журмын өөрчлөлтийг судлан үзсэний үндсэн дээр санхүүгийн тайлан бэлтгэн гаргах арга зүйгээ боловсруулан батлуулж мөрдөх нэмэлт өөрчлөлт оруулах гэх зэрэг үйл ажиллагааг хэрэгжүүлээгүйгээс шалтгаалан бодлогын баримт бичиг нь шаардлага хангахгүй байна.	1	-					1	-				
Тайлант оны байдлаар 600,809.2 мянган төгрөгийн татварын өртэй гарсан өр төлбөр барагдуулах хяналт	1	-					1	-				

**“Багануур тохижилт” ААТҮГ-ын санхүүгийн тайланд
хийсэн аудитын тайлан**

тавьж ажиллаагүйтэй холбоотой байна.												
Цалин буруу тооцоолсноос болж нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 30,105.5 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн байна.	1	30,105.5					1	30,105.5				
Үйлдвэрчний эвлэлийн татварт ажилчдын хоол унааны хөнгөлөлт нийт 2,492.2 мянган төгрөгийг илүү суутгасан авсан байна.	1	2,492.2					1	2,492.2				
Багануур тохижилт ААТҮГ-ын захирлын 2024 оны 02 дугаар сарын 05-ны өдрийн "Ажилтнуудад байгууллагад ажилласан жилийн нэмэгдэл олгох тухай" Б/19 дугаар тушаалтай тулган баталгаажуулалт хийхэд нийт 13 хүний удаан жилийн нэмэгдэл 3,898.6 мянган төгрөгөөр дутуу олгосон байна.	1	3,898.6					1	3,898.6				
Дүн	5	36,496.4					5	36,496.4				

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									