

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Шим-Ус ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй  
тайлан

Аудитын код: **ХОА-2025/008/НА-СТА-ОНӨҮГ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a></p> <p>Ховд хот 2025 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Д.Нямгарав Утас: 99478813 Цахим хаяг: nyamgaravd@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан. (ТӨГРӨГӨӨР)

Үзүүлэлтийн нэр	Өмнөх үеийн дүн	Тайлант хугацаа
<b>1. Борлуулалтын орлого(Цэвэр орлого)</b>	<b>3,908,323,795.46</b>	<b>3,791,163,353.38</b>
2. Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	3,351,735,895.85	3,304,345,697.88
<b>3. Нийт ашиг (алдагдал)</b>	<b>556,587,899.61</b>	<b>486,817,655.50</b>
4. Түрээсийн орлого		
5. Хүүний орлого		
6. Ногдол ашгийн орлого		
7. Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8. Бусад орлого		
9. Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10. Ерөнхий ба удирдлагын зардал	810,326,291.68	962,481,113.78
11. Санхүүгийн зардал		
12. Бусад зардал		
12.1. Зардлын дүн	810,326,291.68	962,481,113.78
13. Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		
14. Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-3,752,526.96	-126,648,503.42
15. Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16. Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)		
17. Бусад ашиг (алдагдал)	7,919,266.00	
17.1 Олз, гарзын дүн	4,166,739.04	-126,648,503.42
<b>18. Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)</b>	<b>-249,571,653.03</b>	<b>-602,311,961.70</b>
19. Орлогын татварын зардал	0.00	3,222,043.34
<b>20. Ердийн үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	<b>-249,571,653.03</b>	<b>-605,534,005.04</b>
<b>21. Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагд)</b>		
<b>22. Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</b>	<b>-249,571,653.03</b>	<b>-605,534,005.04</b>
<b>23. Бусад дэлгэрэнгүй орлого</b>		
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
Бусад олз (гарз)		
<b>24. Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн</b>		
<b>25. Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)</b>		

## 2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан. (ТӨГРӨГӨӨР)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2022 оны 1 сарын 1-ний үлдэгдэл	10,086,961,840.33	697,760,587.00	7,758,292,638.82	(643,839,249.81)	17,899,175,816.34
2	НБББ өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	9,673,342,199.00	(353,407,629.34)	9,319,934,569.66
3	Залруулсан үлдэгдэл					-

4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	(249,571,653.03)	(249,571,653.03)
1	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	10,086,961,840.33	697,760,587.00	17,431,634,837.82	(1,246,818,532.18)	26,969,538,732.97
2	НБББ өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга			5,056,425,049.00	(169,494,027.00)	4,886,931,022.00
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(605,534,005.04)	(605,534,005.04)
9	2023 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	10,086,961,840.33	697,760,587.00	22,488,059,886.82	(2,021,846,564.22)	31,250,935,749.93

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан. (ТӨГРӨГӨӨР)

Үзүүлэлтийн нэр	Өмнөх үеийн дүн	Тайлант хугацаа
<b>1. Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>1.1 Мөнгөн орлогын дүн</b>	<b>4,020,807,250.68</b>	<b>4,401,025,919.89</b>
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	4,001,688,526.27	4,378,576,997.09
Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
Буцаан авсан албан татвар		
Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	-
Бусад мөнгөн орлого	19,118,724.41	22,448,922.80
<b>1.2 Мөнгөн зарлагын дүн</b>	<b>4,030,821,033.16</b>	<b>4,302,272,243.48</b>
Ажиллагчдад төлсөн	1,247,849,849.89	1,446,090,649.37
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	332,260,691.00	411,709,535.33
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	1,280,078,475.00	926,943,564.00
Ашиглалтын зардал төлсөн	541,211,526.64	718,994,235.49
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	198,836,507.00	237,219,044.00
Хүүний төлбөрт төлсөн		
Татварын байгууллагад төлсөн	413,278,120.64	429,269,915.29
Даатгалын төлбөрт төлсөн	5,500,825.00	7,200,000.00
Бусад мөнгөн зарлага	11,805,037.99	124,845,300.00
<b>1.3 Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>(10,013,782.48)</b>	<b>98,753,676.41</b>
<b>2. Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>Мөнгөн орлогын дүн</b>	-	-
<b>Мөнгөн зарлагын дүн</b>	-	-
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
<b>2.20 Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>		-
<b>3. Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>Мөнгөн орлогын дүн</b>		-
<b>Мөнгөн зарлагын дүн</b>		-
<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	-	-
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(10,013,782.48)	98,753,676.41

Мөнгө, ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	41,608,417.64	31,594,635.16
Мөнгө, ба түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	31,594,635.16	130,348,311.57

## 2.5 ЭДИЙН ЗАСГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТ, ЗОРИЛТОТ ТҮВШНИЙ ГҮЙЦЭТГЭЛ

№	Үзүүлэлт	Хэмжих нэгж	2024 он Төлөвлөгөө	2024он Гүйцэтгэл	Зөрүү +,-
1	Нийт орлого	мян,төг	4,098,301.0	3,791,163.3	307,137.7
2	Нийт зардал	мян,төг	4,090,790.3	4,164,755.2	-73,964.9
3	Үйл ажиллагааны ашиг, алдагдал	мян,төг	7,510.7	-602,312.0	-609,822.7
4	Татвар - ААНБОА	мян,төг		3,222.0	3,222.0
5	<b>Татварын дараах ашиг, алдагдал</b>	<b>мян,төг</b>	<b>7,510.7</b>	<b>-605,534.0</b>	<b>613,044.7</b>
6	<b>Тусгай зөвшөөрөл хүсэх үйл ажиллагааны - Цэвэр, бохир усаар</b>				0.00
6.1	Орлого	мян,төг	<b>4,098,301.0</b>	<b>3,791,163.3</b>	<b>307,137.7</b>
6.2	Үүнээс: Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	мян,төг	4,098,301.0	3,749,211.1	-349,089.9
6.3	Бусад орлого	мян,төг	-	41,952.2	41,952.2
6.4	Зардал	мян,төг	4,090,790.3	4,164,755.2	-73,964.9
6.5	Ашиг алдагдал	мян,төг		<b>-605,534.0</b>	-605,534.0
10	<b>Нийт ажиллагсад</b>	<b>тоо</b>	<b>126</b>	<b>93</b>	<b>33</b>
10.1	Цалингийн сан	мян,төг	1,778,931.0	1,676,142.7	102,788.3
10.2	Дундаж цалин	мян.төгрөг	1,176.5	1,501.9	325.4

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 176,027.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч баталгаажуулав.

Илэрсэн алдаа зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс “их” байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 176,027.6 мянган төгрөгийн 4 зөрчил<sup>1</sup> илэрснээс 779.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 101,281.1 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 73,964.9 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгч ажиллаа.

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шим ус ОНӨААТҮГ												
Дүн												

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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
Шим ус ОНӨААТҮГ	4	176.0	1	0.8	2	101.2	1	74.0				
Дүн	4	176.0	1	0.8	2	101.2	1	74.0				

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Дүн										
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Дүн										
Нийт дүн										

<sup>1</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

## 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			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1	0	0	0	1	0	0
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>