

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2025/004/НА-СТА-ОНӨҮГ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2025.03.15	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: А.Адилзаяа Утас: 80870886 Цахим хаяг: adilzayaa@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН	6
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
Тухайн байгууллага нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хязгаарлалттай холбоотой заалтуудыг зөрчөөгүй болно	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ..	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжонцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дугаар баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (975) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2025.03.15 № 2190

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалтай 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 Баянхонгор аймгийн Үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац ХХК-ийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Бидний үзэж байгаагаар Хязгаарлалттай санал дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт тайлбарласан зүйлсийн үр нөлөөг эс тооцвол 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, тайлант жилийн эцсээрх тэдгээрийн санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бүхий л материаллаг байдлын үүднээс үнэн зөв толилуулсан байна.

Хязгаарлалттай санал 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.

Өмнөх онд аудитаар өгсөн албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлээгүй, тайлант онд 199,109.6 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүү хугацаа хэтэрсэн, санхүүгийн тайлан ирүүлэхдээ эхний үлдэгдлийг зөрүүтэй илэрхийлсэн зэрэг зөрчлүүд нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан бөгөөд дангаар буюу нийт дүнгээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг нөлөөтэй боловч өргөн тархаагүй байна.

Дээрх зөрчил нь Жижиг дунд үйлдвэрлэл дэмжих зээлийн гэрээний 3.1.7 "Төслийн санхүүжилтийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу төлж барагдуулна" 5.2.5 "Төслийн санхүүжилтийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу хугацаанд нь бүрэн төлөх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1.4 "Үнэн зөв байх", УСНББОУС 29 Санхүүгийн хэрэглүүр: Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, НББОУС 39 Санхүүгийн хэрэглүүр: Хүлээн зөвшөөрөлт ба хэмжилт, MNS-6817-

5020434

4:2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланд өгөх дүгнэлтэд нөлөөлж болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг орхигдуулалгүй тусгасан байх болон Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдтэй нийцэхгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

2024 онд нийт цэвэр борлуулалт нь 244,171.6 мянга, борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг 380,655.4 мянган төгрөгийн зардалтай. Ерөнхий ба удирдлагын зардалд 118,511.6 мянган төгрөгийн зардалтай, үйл ажиллагааны бус зардалд орлого зардлын зөрүүгээр 62,845.9 мянган төгрөгийн олз гарч, 192,149.4 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 9 зорилт, 32 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг 82.7 хувиар үнэлсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан. Танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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 Б.МӨНХБАТ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл /төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,881,939,006.82</u>	<u>1,928,001,946.89</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	75,060,736.52	251,579,865.24
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	1,222,350.27	350.27
31110	Төгрөг	1,222,350.27	350.27
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	73,838,386.25	251,579,514.97
3121	Төгрөг	73,838,386.25	251,579,514.97
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	73,838,386.25	251,579,514.97
33	АВЛАГА	1,804,952,238.43	1,669,415,536.57
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	19,079,851.14	72,508,546.36
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	73,435.27	28,052.00
336	Зээлийн авлага	1,785,798,952.02	1,596,878,938.21
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлаа	1,785,798,952.02	1,596,878,938.21
33612	Хувь хүмүүст олгосон зээл	1,785,798,952.02	1,596,878,938.21
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,926,031.87	7,006,545.08
354	Хангамжийн материал	1,926,031.87	7,006,545.08
35410	Бичиг хэргийн материал	536,950.99	00.00
35420	Аж ахуйн материал	51,231.69	600,181.48
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,337,849.19	6,406,363.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,243,284,449.99</u>	<u>3,211,966,587.54</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,243,284,449.99	3,211,966,587.54
392	Биет хөрөнгө	3,113,574,449.99	3,081,756,587.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,083,245,203.33	4,102,858,882.15
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	1,035,400,785.93	-1,230,561,536.54
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	90,328,993.94	281,288,084.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-86,883,628.99	-94,459,182.22
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,788,180.90	34,429,090.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,219,013.93	-19,930,625.06
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	45,003,380.00	9,002,776.36
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-287,878.78	-870,901.45
393	Биет бус хөрөнгө	129,710,000.00	130,210,000.00
39301	Програм хангамж	1,000,000.00	1,000,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-750,000.00	-1,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	129,460,000.00	130,210,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>5,125,223,456.81</u>	<u>5,139,968,534.43</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,035,548,538.26</u>	<u>2,037,819,775.70</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	217,590,448.26	241,480,343.7
413	Өглөг	50,546,636.88	66,710,832.32
4136	Бусад өглөг	50,546,636.88	66,710,832.32
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	50,535,491.60	62,332,587.17

Баянхонгор аймгийн Үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	11,145.28	4,379,245.15
414	Урьдчилж орсон орлого	167,043,811.38	174,769,511.38
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	167,043,811.38	174,769,511.38
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,817,958,090.00	1,796,339,432.00
422	Урт хугацаат зээл	1,817,958,090.00	1,796,339,432.00
4221	Төгрөг	1,817,958,090.00	1,796,339,432.00
42212	Хувь хүмүүсийн зээл	1,817,958,090.00	1,796,339,432.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	3,089,674,918.55	3,102,148,758.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,089,674,918.55	3,102,148,758.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,350,686,922.36	4,350,687,732.10
5110002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	4,350,686,922.36	4,350,687,732.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-1,261,012,003.81	-1,248,538,973.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1,032,322,709.35	-1,261,012,003.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-228,689,294.46	12,473,030.44
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,125,223,456.81	5,139,968,534.43

2.2 Аудит хийсэн дэлгэрэнгүй орлогын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	230,903,212.24	511,640,077.52
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	230,903,212.24	511,640,077.52
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	230,903,212.24	511,640,077.52
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	199,915,311.34	244,171,628.22
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,987,900.90	62,845,952.30
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	0.0	204,622,497.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	458,894,118.29	499,167,047.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	458,894,118.29	499,167,047.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	458,894,118.29	499,167,047.08
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	458,894,118.29	499,167,047.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	240,965,132.16	287,136,109.51
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	217,928,986.13	212,030,937.57
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-227,990,906.05	12,473,029.94
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	698,388.41	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	698,388.41	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-228,689,294.46	12,473,030.44

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Баянхонгор аймгийн Үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>797,973,276.31</u>	<u>737,597,779.29</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>797,973,276.31</u>	<u>737,597,779.29</u>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	<u>797,973,276.31</u>	<u>737,597,779.29</u>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	<u>797,973,276.31</u>	<u>737,597,779.29</u>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	251,308,502.32	305,046,150.47
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	546,664,773.99	432,551,628.82
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>844,143,598.49</u>	<u>542,757,632.38</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>844,143,598.49</u>	<u>542,757,632.38</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>844,143,598.49</u>	<u>542,757,632.38</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	92,041,317.00	125,355,267.43
210101	Үндсэн цалин	92,041,317.00	125,355,267.43
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,374,763.01	19,110,315.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,374,763.01	19,110,315.42
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	725,727,518.48	417,402,364.95
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	725,727,518.48	417,402,364.95
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>-46,170,322.18</u>	<u>194,840,146.91</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>7,909,090.90</u>	<u>18,321,018.19</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>7,909,090.90</u>	<u>18,321,018.19</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	<u>7,909,090.90</u>	<u>18,321,018.19</u>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,909,090.90	18,321,018.19
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-7,909,090.90</u>	<u>-18,321,018.19</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-54,079,413.08	176,519,128.72
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	129,140,149.60	75,060,736.52
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	75,060,736.52	251,579,865.24

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,332,186,922.36	-1,032,322,709.35	3,299,864,213.01
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,332,186,922.36	-1,032,322,709.35	3,299,864,213.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	18,500,000.00	00.00	18,500,000.00

Баянхонгор аймгийн Үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-228,689,294.46	-228,689,294.46
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,350,686,922.36	-1,261,012,003.81	3,089,674,918.55
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,350,686,922.36	-1,261,012,003.81	3,089,674,918.55
D07	Өмчид гарсан өөрчлөлт	74,363,497.00	00.00	74,363,497.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-192,148,656.82	-192,148,656.82
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	4,425,050,419.34	-1,453,160,660.63	2,971,889,758.73

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний тайлан

		/төгрөгөөр/				
д/д	Үзүүлэлт	2024 оны төлөвлөгөө	2024 оны гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	
1	Зээлийн эргэн төлөлтийн төлөвлөлт	600,000,000.00	454,117,691.00	145,882,309.00	75.7	
2	Төсөл хөтөлбөр	1,800,000.00	1,025,000.00	775,000.00	56.9	
3	Түрээсийн орлого	Ажилсаг төв	162,781,300.00	159,205,359.00	3,575,941.00	97.8
		Ахуй үйлчилгээ	103,687,900.00	110,141,300.00	(6,453,400.00)	106.2
		Хөнгөлөлт	-	-	-	
4	Тоног төхөөрөмжийн хяналт	-	-	-		
5	Санхүүжилт	50,000,000.00	50,000,000.00	-	100.0	
6	Кителийн сургалтын санхүүжилт		11,700,000.00	(11,700,000.00)		
7	Бусад орлого/ ажилсаг төв цахилгаан		32,125,072.80	(32,125,072.80)		
Нийт орлогын дүн		266,469,200.00	332,071,659.00	(65,602,459.00)	124.6	
1	Цалин урамшуулал	Цалин	152,040,000.00	142,945,071.00	9,094,929.00	94.0
2		Үр дүн урамшуулал	5,020,000.00	3,444,400.00	1,575,600.00	68.6
3		ЭМД, НДШ	19,632,500.00	16,078,165.77	3,554,334.23	81.9
4		Албан томилолт	2,560,000.00	2,500,000.00	60,000.00	97.7
5		Элэгдлийн зардал	233,609,580.89	212,028,537.64	21,581,043.25	90.8
6		Тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,100,000.00	1,480,000.00	620,000.00	70.5
7	ТУЗ	ТУЗ урамшуулал	6,800,000.00	3,000,000.00	3,800,000.00	44.1
8		ТУЗ бусад зардал	500,000.00	44,230.00	455,770.00	8.8
9		ТУЗ бичиг хэргийн зардал	40,000.00	-	40,000.00	-

Баянхонгор аймгийн Үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

д/д	Үзүүлэлт	2024 оны төлөвлөгөө	2024 оны гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	
10	Ашиглалтын зардал	Цахилгааны зардал	38,978,638.80	25,573,536.23	13,405,102.57	65.6
11		Нүүрсний зардал	7,000,000.00	6,248,975.00	751,025.00	89.3
12		Тээврийн зардал	9,450,000.00	2,671,400.00	6,778,600.00	28.3
13		Халаалтын зардал	39,679,860.00	45,573,924.75	(5,894,064.75)	114.9
14		Хог тээврийн зардал	1,680,000.00	900,000.00	780,000.00	53.6
15		Цэвэр бохир усны зардал	3,253,536.00	4,656,740.00	(1,403,204.00)	143.1
16		Шуудан холбооны зардал	1,340,000.00	1,778,468.00	(438,468.00)	132.7
17		Бичиг хэргийн зардал	4,378,000.00	3,316,100.00	1,061,900.00	75.7
18	Бусад зардал	Шатахууны зардал	6,000,000.00	4,366,429.00	1,633,571.00	72.8
19		Хангамжийн материалын зардал захиргаа	1,240,000.00	1,428,836.00	(188,836.00)	115.2
20		Ариутгал цэвэрлэгээ	4,431,600.00	4,183,810.00	247,790.00	94.4
21		БГАҮ зардал	2,000,000.00	3,422,900.00	(1,422,900.00)	171.1
22		Бусад зардал /дотоод ажил/	5,040,000.00	3,967,700.00	1,072,300.00	78.7
23		Зар сурталчилгаа	500,000.00	198,000.00	302,000.00	39.6
24		Кителийн Сургалтын зардал	-	10,060,000.00	(10,060,000.00)	
25		Сургалт	1,950,000.00		1,950,000.00	-
26	Татвар хураамж	Газрын төлбөр	500,000.00	444,000.00	56,000.00	88.8
27		Татвар	30,000,000.00	22,422,875.21	7,577,124.79	74.7
28	Хөрөнгө оруулалт	Засвар үйлчилгээний зардал	13,050,000.00	25,624,000.00	(12,574,000.00)	196.4
29		Урсгал засвар	21,780,000.00	21,895,000.00	(115,000.00)	100.5
30		Сэлбэгийн зардал	3,000,000.00	634,818.18	2,365,181.82	21.2
31	Хөдөлмөр хамгаалал	Гамшгийн нөөцийн зардал	2,055,500.00	-	2,055,500.00	-
32		Хөдөлмөр хамгаалал	3,889,000.00	3,481,198.00	407,802.00	89.5
33	БТ-ын зардал	Бодлого төлөвлөлтийн Хяналтын зардал	10,000,000.00	3,055,400.00	6,944,600.00	30.6

34	Бодлого төлөвлөлтийн бусад зардал	5,200,000.00	567,118.56	4,632,881.44	10.9
35	Бодлого төлөвлөлтийн томилолтын зардал	2,544,000.00	2,500,000.00	44,000.00	98.3
	Үйл ажиллагааны дүн	641,242,215.69	580,491,633.34	60,750,582.35	90.5
	Үйл ажиллагааны ашиг алдагдал	(374,773,015.69)	(248,419,974.34)	(126,353,041.35)	66.3
	Үйл ажиллагааны бус орлого	1,000,000.00	32,125,072.80	(31,125,072.80)	3,212.5
	Үйл ажиллагааны бус зарлага	2,000,000.00	32,125,072.80	(30,125,072.80)	1,606.3
	Үйл ажиллагааны бус ашиг	(1,000,000.00)	-	(1,000,000.00)	-
	Нийт зардлын дүн	643,242,215.69	612,616,706.14	30,625,509.55	95.2
	Нийт орлогын дүн	267,469,200.00	364,196,731.80	(96,727,531.80)	136.2
	Нийт ашиг алдагдал	(375,773,015.69)	(248,419,974.34)	(127,353,041.35)	66.1
	4.3 ашгийн тооцоо				

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

5.1 Аудитаар нийт 900.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

5.1.1 Санхүү байдлын тайлангийн эхний үлдэгдлийг 900.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлснийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйл 15.2 “Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна” заалтын дагуу залруулав.

5.2 Аудитаар нийт 299,813.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрснээс 199,109.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 100,704.1 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.1 Төлбөрийн акт

5.2.1.1 Хөнгөлөлттэй зээл авсан нийт 43 иргэний 199,109.6 мянган төгрөгийн зээл, зээлийн хүү хугацаа хэтэрсэн байна.

Энэ нь Жижиг дунд үйлдвэрлэл дэмжих зээлийн гэрээний 3.1.7 “Төслийн санхүүжилтийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу төлж барагдуулна” 5.2.5 “Төслийн санхүүжилтийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу хугацаанд нь бүрэн төлөх” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

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.

Шийдвэрлэсэн нь: Хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүүг төлүүлэх, барагдаагүй тохиолдолд хуулийн байгууллагад шилжүүлж, зөрчлийг арилгах төлбөрийн акт тогтоов.

5.2.2 Албан шаардлага

5.2.2.1 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад цалингийн зардлаас бусад 5 саяас дээш орлогын 38,925.2 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, зарлагын 61,778.9 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр”, 6.4.8.бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансанд нөхөж мэдээлэх, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2.2.2 Өмнөх оны аудитаар илэрсэн 138,557.0 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүүг санд бүрэн төвлөрүүлэх, насжилт үүсэж буй зээлийг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх албан шаардлагын хэрэгжилт 86.72 хувьтай буюу 18,395.7 мянган төгрөгийн зээлийг төлүүлэх арга хэмжээ аваагүй байна.

Энэ нь Жижиг дунд үйлдвэрлэл дэмжих зээлийн гэрээний 3.1.7 “Төслийн санхүүжилтийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу төлж барагдуулна” 5.2.5 “Төслийн санхүүжилтийг эргэн төлөлтийн хуваарийн дагуу хугацаанд нь бүрэн төлөх”, Иргэний хэрэг шүүхэд хянан шийдвэрлэх тухай хуулийн 70 дугаар зүйл 70.1 “Шүүхээс гарах шийдвэрийн биелэлтийг баталгаажуулах арга хэмжээ авах тухай шүүгчийн захирамжийг гарсан өдрөөс нь эхлэн шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэлийн журмаар биелүүлнэ” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хугацаа хэтэрсэн зээлийн шүүхийн шийдвэрийг Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газарт шилжүүлж, холбогдох арга хэмжээг авах, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

6. 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			
	Т	Дүн	Т	Дүн	Т	Дүн	Т	Дүн	Т	Дүн	Т	Дүн
	о		о		о		о		о		о	
	о		о		о		о		о		о	

Баянхонгор аймгийн Үйлдвэржилт хөгжлийн корпорац ХХК-ийн 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Санхүү байдлын тайлангийн эхний үлдэгдлийг 900.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлснийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл 5.1.4 ""Үнэн зөв, 15 дугаар зүйл 15.2 "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" заалтыг зөрчсөн байна.	1	900.0	1	900.0			1	900.0				
Дүн	1	900.0	1	900.0			1	900.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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	
Хөнгөлөлттэй зээл авсан нийт 43 иргэний 199,109.6 мянган төгрөгийн зээл,зээлийн хүү хугацаа хэтэрсэн байгаа нь Жижиг дунд үйлдвэрлэл дэмжих зээлийн гэрээний 3.1.7 5.2.5 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна	1	199,109.60	1	199,109.60									
Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад цалингийн зардлаас бусад 5 саяас дээш орлогын 38,925.2 мянган төгрөгийн 4 гүйлгээ, зарлагын 61,778.9 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5, 6.4.8 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.	1	100,704.1			1	100,704.10							
Өмнөх оны аудитаар илэрсэн 138,557.0 мянган төгрөгийн хугацаа хэтэрсэн зээл, зээлийн хүүг санд бүрэн төвлөрүүлэх, насжилт үүсэж буй зээлийг хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх албан шаардлагын хэрэгжилт 86.72 хувьтай буюу 18,395.7 мянган төгрөгийн зээлийг төлүүлэх арга хэмжээ аваагүй байгаа нь Жижиг дунд үйлдвэрлэл дэмжих зээлийн гэрээний 3.1.7 5.2.5, Иргэний хэрэг шүүхэд хянан шийдвэрлэх тухай хуулийн 70 дугаар зүйл 70.1 дэх заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	1	18,395.70			1	18,395.70							
Дүн	3	217,505.30	1	199,109.60	2	119,099.80							

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье