

ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Өмнөговь аймгийн Говийн нарны илч ОНӨААТҮГ-ын 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: **ӨМА-2025/016/НА-СТА-ОНӨҮГ**

Цахим хуудас: www.audit.mn Өмнөговь аймаг 2025 он	Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Алтанцэцэг Утас: 8000-7121 Цахим хаяг: tolinetugen@gmail.com Толин этүгэн аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал: Б.Отгон-Өлзий Утас: 99844655 Цахим хаяг: otgon1118@yahoo.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ


**ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
Нутгийн удирдлагын ордон 304 тоот, 3 дугаар баг,
Даланзадгад сум, Өмнөговь аймаг, 46083
Утас: (976) 7053 3539, Цахим хуудас: www.audit.mn
Цахим шуудан: umnugovi@audit.gov.mn

2025.03.14 № 253
тантай _____ -ны № _____ -т

ГОВИЙН НАРНЫ ИЛЧ
ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА Т.ХАДБААТАР
ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Говийн нарны илч 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 орлогын дэлгэрэнгүй, 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 улсын стандарт (АОУС), түүнд Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт (АОУС), 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Тайлант онд дулаан, цэвэр усны шугам сүлжээнд орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 983,634.7 мянган төгрөгийн өргөтгөлийн ажил хийгдсэн байна. Мөн түүхий эд материал болох нүүрсийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, данс бүртгэлд зах зээлийн үнээр үнэлэн орлогод хүлээн зөвшөөрдөг байсныг 2024 оноос эхлэн нүүрсийг тээврийн зардлаар бүртгэдэг болсон байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Тайлант онд 2,715.3 мянган төгрөгийн ашигтай ажиллахаар бизнес төлөвлөгөө батлуулан гүйцэтгэлээр 99,386.2 мянган төгрөгийн ашигтай ажилласан байна.

4625020491
F:\2.Бичиг хэрэг\2025он\СТА-н дүгнэлт\Төсөл.Docx

Бусад асуудлын хэсэг

Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа хуулийн хугацаандаа ирүүлж, Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д заасны дагуу аудитын байгууллагаас тогтоосон хугацаанд шаардсан мэдээлэл, баримт бичгийг саадгүй гаргаж ирүүлсэн. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлтэд бусад мэдээлэл хэсэгт тусгасан асуудал нь хамрахгүй 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



Ц.ӨСӨХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	46,630,428.46	140,602,245.63
1.1.2	Дансны авлага	315,306.66	
1.1.3	Бараа материал	103,549,240.45	87,509,272.05
1.1.4	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо		3,974,798.25
1.1.5	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	150,494,975.57	232,086,315.93
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	7,605,936,642.28	8,359,110,544.47
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	54,098,000.00	54,098,000.00
1.2.3	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	7,660,034,642.28	8,413,208,544.47
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,810,529,617.85	8,645,294,860.40
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат өглөг	7,548,994,866.51	8,298,212,530.75
2.1.2.2	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	7,548,994,866.51	8,298,212,530.75
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	7,548,994,866.51	8,298,212,530.75
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн	299,691,115.48	299,691,115.48
2.3.2	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	16,364,260.90	16,364,260.90
2.3.3	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	54,578,000.00	54,578,000.00
2.3.4	Хуримтлагдсан (алдагдал)	(109,098,625.04)	(23,551,046.73)
2.3.5	Эздийн өмчийн дүн	261,534,751.34	347,082,329.65
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	7,810,529,617.85	8,645,294,860.40

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	381,734,811.87	670,769,705.91
2	Борлуулалтын өртөг	428,661,526.78	932,540,327.14
3	Нийт ашиг	(46,926,714.91)	(261,770,621.23)
4	Хүүгийн орлого		1,045,434.42
5	Бусад орлого	179,428,524.55	507,217,457.76
6	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
7	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	86,769,656.89	147,106,072.83
8	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	50,400.00	
8	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	45,732,152.75	99,386,198.12
10	Орлогын татварын зардал	4,573,215.28	9,938,619.81
11	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	41,158,937.48	89,447,578.31
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	41,108,537.48	85,547,578.31
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
14	Бусад олз гарз		3,900,000.00
15	Орлогын нийт дүн		
16	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг (алдагдал)	Нийт дүн
2023 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	299,691,115.48	16,364,260.90	54,578,000.00	(685,265,645.83)	(314,632,269.45)
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-	0.01	0.01
Залруулсан үлдэгдэл	299,691,115.48	16,364,260.90	54,578,000.00	(109,098,625.04)	261,534,751.34
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	-	-	85,547,578.31	85,547,578.31
2024 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	299,691,115.48	16,364,260.90	54,578,000.00	(23,551,046.73)	347,082,329.65

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2023 оны 12-р сарын 31	2024 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	420,153,623.90	786,367,605.65
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	420,153,623.90	738,214,263.23
1.1.2	Бусад мөнгөн орлого		48,153,342.42
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	374,181,800.68	677,447,515.82
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	141,076,797.00	296,749,833.00
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	45,314,684.35	87,822,972.72
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	24,842,100.00	37,749,126.06
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	57,672,894.42	63,995,669.63
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	58,212,393.00	52,731,538.25
1.2.6	Татварын байгууллагад төлсөн	46,027,749.62	96,028,543.16
1.2.7	Бусад мөнгөн зарлага	1,035,182.29	42,369,833.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	45,971,823.22	108,920,089.83
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	800,000.00	14,948,272.66
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	800,000.00	14,948,272.66
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(800,000.00)	(14,948,272.66)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	-	-
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
4	Валютын ханшийн зөрүү	-	-
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	45,171,823.22	93,971,817.17
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,458,605.24	46,630,428.46
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	46,630,428.46	140,602,245.63

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Тайлант хугацаа: 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	БИЕЛЭЛТ	ЗӨРҮҮ
1	Дулааны борлуулсны орлого	549,501,739.67	552,640,846.75	(3,139,107.08)
2	Ажил үйлчилгээ үзүүлсний орлого	83,723,557.45	118,128,859.16	(34,405,301.71)
3	Хөрөнгийн хойшлогдсон орлого	459,765,373.32	453,398,743.76	6,366,629.56
4	Хөрөнгөнд дахин үнэ тогтоосны орлого	-	9,485,192.00	(9,485,192.00)
5	Хүүний орлого	-	1,045,434.42	(1,045,434.42)
6	Нүүрсний орлого	193,608,000.00	-	193,608,000.00
7	Татаас, санхүүжилтын орлого	-	44,333,522.00	(44,333,522.00)
Нийт орлого		1,286,598,670.44	1,179,032,598.09	107,566,072.35
1	Цалин	337,408,332.52	360,440,418.00	(23,032,085.48)
2	НДШ	48,553,474.45	48,827,846.72	(274,372.27)
3	Шатахууны зардал	23,466,155.00	16,804,309.96	6,661,845.04
4	Нүүрс	272,061,000.00	44,738,633.31	227,322,366.69
5	Хангамжийн материал	4,493,500.00	18,702,215.03	(14,208,715.03)
6	Цахилгааны зардал	90,344,200.00	58,177,881.11	32,166,318.89
7	Хөдөлмөр хамгааллын зардал	11,933,174.00	10,361,445.40	1,571,728.60
8	Сэлбэг, даатгал /урсгал засвар/	4,647,600.00	4,861,494.01	(213,894.01)
9	Томилолтын зардал	730,000.00	2,430,000.00	(1,700,000.00)
10	Шуудан холбоо	1,090,909.09	654,641.08	436,268.01
11	Бичиг хэрэг	545,454.55	741,861.76	(196,407.21)
12	Банкны г?йлгээний хураамж	150,700.00	84,900.00	65,800.00
13	Бусад татвар төлбөр	2,153,587.00	1,201,234.82	952,352.18
14	Сургалт	5,000,000.00	1,580,000.00	3,420,000.00
15	Бусад	6,000,000.00	33,911,366.22	(27,911,366.22)
16	Элэгдэл	475,305,314.64	476,128,152.55	(822,837.91)
Нийт зардал		1,283,883,401.25	1,079,646,399.97	204,237,001.28
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг алдагдал		2,715,269.19	99,386,198.12	(96,670,928.93)
ААНОАТын зардал		271,526.92	9,938,619.81	(9,667,092.89)
Татварын дараах ашиг /алдагдал/		2,443,742.27	89,447,578.31	(87,003,836.04)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.