

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянзүрх Эко тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: НТАГ-2024/66/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2024 он

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

Ахлах аудитор: Д.Чулуунбат
Утас: 70001981 Цахим хаяг: chuluunbat@csiaudit.mn

Аудитор: Г.Должинсүрэн
Утас: 96838376 Цахим хаяг: doljinsuren@csiaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2024 03.15 № 522
танай _____-ны № _____-т

БАЯНЗҮРХ ЭКО ТОХИЖИЛТ
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Ж.БАТБОЛД ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Баянзүрх Эко тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ"-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Баянзүрх Эко тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ-ын 2023 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

Тус байгууллага нь орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар бөгөөд зорилтот түвшний төлөвлөгөө гүйцэтгэлийг, төсвийн гүйцэтгэлээр төлөвлөж тайлагнасан байна. Зарим үйлчилгээг төрөөс санхүүжүүлдэг, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг төрийн санд гаргаж хянуулж тайлагнадаг, Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системийн программаар цалингаа боддог, санхүүгийн тайлангаа төсвийн байгууллагын Си Ти Эс программаар гаргаж тайлангаа аж ахуй нэгжийн тайланд хөрвүүлэн гаргасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгөнд нийт 1,382,141.5 мянган төгрөгийн барилга, байгууламж бүртгэлтэй боловч газрын гэрчилгээ нь Баянзүрх дүүргийн Засаг даргын Тамгын газар дээр бүртгэлтэй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 68 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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯНЗҮРХ ЭКО ТОХИЖИЛТ
ОНӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Ж.БАТБОЛД 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 “Баянзүрх Эко тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ”-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

“Баянзүрх Эко тохижилт үйлчилгээ ОНӨААТҮГ”-ын 2023 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 тасхалтгүй 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

Тус байгууллагын грашийн барилга 1,351,641.1 мянган, 6 ширгэх хүлэмж 30,600.0 мянган төгрөг, нийт 1,382,141.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө /барилга байгууламж/-ийн дансанд бүртгэлтэй боловч газрын гэрчилгээ нь “Баянзүрх дүүгийн Засаг даргын тамгын газрын” нэр дээр бүртгэлтэй байна.

Тус байгууллага нь Төрийн өмчит, өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд буюу Орон нутгийн өмчит “Аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар” бөгөөд зорилтот түвшний төлөвлөгөө гүйцэтгэлийг, төсвийн гүйцэтгэлээр төлөвлөж тайлагнасан байна. Зарим нэг үйлчилгээг төрөөс санхүүжүүлдэг, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг төрийн санд гаргаж хянуулж тайлагнадаг, Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн системийн программаар цалингаа боддог бөгөөд санхүүгийн тайлангаа төсвийн Си Ти Эс программаар гаргаж тайлангаа аж ахуй нэгжийн тайланд хөрвүүлэн гаргасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 68 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.

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 сарын 31	2023 оны 12 сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		*
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	*	*
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	634,769,102.68	709,737,931.77
1.1.2	Дансны авлага	77,660,000.00	68,809,489.00
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага		
1.1.4	Бусад авлага		
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6	Бараа материал	42,623,207.76	247,894,152.89
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал /тооцоо/	5,250,000.00	6,350,000.00
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	760,302,310.44	1,032,791,573.66
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	*	*
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	3,754,472,568.38	3,739,309,959.34
1.2.2	Биет бус хөрөнгө		
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		-	-
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	3,754,472,568.38	3,739,309,959.34
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,514,774,878.82	4,772,101,533.00
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	432,397,963.41	539,325,473.20
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	5,532,289.00	53,986.53
2.1.1.3	Татварын өр	40,193,999.58	44,171,298.13
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	3,408,988,708.87	3,163,347,173.99
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	3,887,112,960.86	3,746,897,931.85
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	3,887,112,960.86	3,746,897,931.85
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч: - төрийн		
2.3.2	- хувийн	-	20,000.00
2.3.3	- хувьцаат		

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

2.3.4	Халаасны хувьцаа		
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	627,661,917.96	1,025,183,601.15
2.3.10			
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	627,661,917.96	1,025,203,601.15
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	4,514,774,878.82	4,772,101,533.00

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
А	Б	1	2
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	6,416,486,054.19	8,238,613,934.88
2	Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг		
3	Нийт ашиг (алдагдал)	6,416,486,054.19	8,238,613,934.88
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүний орлого		15,582,105.37
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого		313,316,991.53
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	5,708,208,962.17	8,072,222,205.46
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	20,145,000.00	53,577,845.00
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	(1,081,341.60)	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)		
17	Бусад ашиг (алдагдал)		
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	687,050,750.42	441,712,981.32
19	Орлогын татварын зардал	68,705,075.04	44,171,298.13
20	Татвар дараах ашиг (алдагдал)	618,345,675.38	397,541,683.19
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	618,345,675.38	397,541,683.19
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	618,345,675.38	397,541,683.19
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

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

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

								<i>/төгрөг/</i>
Үзүүлэлт	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2021 оны 12-р сарын сарын 31-ний үлдэгдэл	-	-	-		-	-	9,316,242.58	9,316,242.6
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга								-
Залруулсан үлдэгдэл	-	-	-	-	-	-	9,316,242.58	9,316,242.6
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							618,345,675.38	618,345,675.4
Өмчид гарсан өөрчлөлт						-		-
Зарласан ногдол ашиг								-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн								-
2022 оны 12-р сарын сарын 31-ний үлдэгдэл	-	-	-	-	-	-	627,661,917.96	627,661,918.0
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	20,000.0						(20,000.00)	-
Залруулсан үлдэгдэл	20,000.0	-	-	-	-	-	627,641,917.96	627,661,918.0
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							397,541,683.19	397,541,683.2
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн						-		-
2023 оны 12 сарын 31	20,000.00	-	-	-	-	-	1,025,183,601.15	1,025,203,601.15

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

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12-р сарын 31	2023 оны 12-р сарын 31
А	Б	1	2
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1.	Мөнгөн орлогын дүн (+)	6,273,483,845.36	8,126,622,116.90
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	6,273,483,845.36	7,976,202,400.00
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		15,582,105.37
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
1.2.	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	5,245,093,697.98	7,861,638,911.19
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,316,136,547.02	2,413,507,997.36
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	450,192,803.81	670,807,700.09
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	3,322,209,663.30	2,113,675,643.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	126,411,183.85	178,685,647.23
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн		449,271,414.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн		
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн		42,343,495.48
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн		39,280,078.98
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	30,143,500.00	1,954,066,935.05
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	1,028,390,147.38	264,983,205.71
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	(393,656,200.00)	(190,014,393.80)
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 (-)	393,656,200.00	190,014,393.80
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	393,656,200.00	190,014,393.80
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		
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.2.6	Бусад		
2.30	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(393,656,200.00)	(190,014,393.80)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-

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

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	634,733,947.38	74,968,811.91
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	35,172.48	634,769,119.86
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	634,769,119.86	709,737,931.77

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

2.5 Эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөг/

№	Төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Орлого				
1.1	Орон нутгийн санхүүжилт	8,176,202,400.00	7,976,202,400.00	200,000,000.00	97.6
1.2	Баянзүрх дүүргийн тамгын газар		100,000,000.00	(100,000,000.00)	
1.3	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	200,000,000.00	466,748,962.88	(266,748,962.88)	233.4
1.4	Бусад орлого		24,561,668.90	(24,561,668.90)	
	Нийт орлогын дүн	8,376,202,400.00	8,567,513,031.78	(191,310,631.78)	102.3
2	Зардал				
2.1	Цалин	2,304,274,400.00	2,348,428,675.91	(44,154,275.91)	101.9
2.2	Хоол унааны нэмэгдэл	429,058,400.00	356,322,000.00	72,736,400.00	83.0
2.3	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	403,583,100.00	376,685,857.07	26,897,242.93	93.3
2.4	Гэрэл цахилгааны зардал	105,860,600.00	67,502,148.88	38,358,451.12	63.8
2.5	Түлш халаалтын зардал	20,000,000.00	16,684,830.00	3,315,170.00	83.4
2.6	Цэвэр, бохир усны зардал	7,549,200.00	4,043,498.35	3,505,701.65	53.6
2.7	Байрны түрээсийн зардал	87,000,000.00	88,220,000.00	(1,220,000.00)	101.4
2.8	Бичиг хэргийн зардал	8,928,000.00	10,825,195.00	(1,897,195.00)	121.2
2.9	Тээвэр, шатахууны зардал	517,236,600.00	446,082,268.20	71,154,331.80	86.2
2.1	Шуудан холбоо, интернэтийн зардал	5,880,000.00	2,725,999.82	3,154,000.18	46.4
2.11	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгалын зардал	42,240,000.00	42,660,000.00	(420,000.00)	101.0
2.12	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардал	2,030,012,100.00	2,158,793,706.07	(128,781,606.07)	106.3
2.13	Нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардал	101,956,000.00	62,122,400.00	39,833,600.00	60.9
2.14	Багаж техник, хэрэгслийн зардал	220,000,000.00	40,096,950.00	179,903,050.00	18.2
2.15	Хөдөлмөр хамгаалал, эрүүл ахуйн зардал	98,617,900.00	95,120,289.00	3,497,611.00	96.5
2.16	Урсгал засварын зардал	240,000,000.00	30,422,500.00	209,577,500.00	12.7
2.17	Бусдаар гүйцэтгүүлэх ажлын зардал	1,409,000,000.00	1,538,150,832.64	(129,150,832.64)	109.2
2.18	Аудит зэрэглэл тогтоох зардал	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.0
2.19	Даатгалын үйлчилгээний зардал	39,613,100.00	39,280,078.98	333,021.02	99.2
2.2	Тээврийн хэрэгслийн татварын зардал	966,000.00	2,150,095.90	(1,184,095.90)	222.6
2.21	Тээврийн хэрэгслийн оношилгооны зардал	627,000.00	253,000.00	374,000.00	40.4
2.22	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний зардал.	2,000,000.00	2,331,000.00	(331,000.00)	116.6
2.23	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	200,000,000.00	334,977,002.84	(134,977,002.84)	167.5

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

2.24	Тэтгэвэрт, гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	58,800,000.00	16,200,000.00	42,600,000.00	27.6
2.25	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал, урамшуулал	25,000,000.00	37,377,845.00	(12,377,845.00)	149.5
	Үйл ажиллагааны зардлын дүн	8,364,202,400.00	8,123,456,173.66	240,746,226.34	97.1
2.26	Бусад зардал	12,000,000.00	2,343,876.80	9,656,123.20	19.5
	Нийт зардлын дүн	8,376,202,400.00	8,125,800,050.46	250,402,349.54	97.0
3	Татварын өмнөх ашиг		441,712,981.32	(441,712,981.32)	
4	Орлогын татвар		44,171,298.13	(44,171,298.13)	
5	Цэвэр ашиг, алдагдал		397,541,683.19	(397,541,683.19)	
6	Орлогын 1 төгрөгт ногдох зардал	1	0.95	0.05	95.0
7	Нийт авлага		68,809,489.00	(68,809,489.00)	
8	Нийт өглөг		539,325,473.20	(539,325,473.20)	
9	Нийт хөрөнгө оруулалт	401,895,000.00	397,541,683.19	4,353,316.81	98.9
10	Орон тоо	148	125	23.00	84.5
11	Дундаж цалин	935.8	1,722.00	(786.20)	184.0

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

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 82,654.8 мянган төгрөгийн 4 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 82,654.8 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулсан.

Аудитаар нийт 3,548.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 3,548.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож 4 зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 3,548.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 83,424.1 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
“Баянзүрх эко тохижилт, үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ	4	82,654.8	1	5,146.8	3	77,508.1	4	82,654.8				
Дүн	4	82,654.8	1	5,146.8	3	77,508.1	4	82,654.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
“Баянзүрх эко тохижилт, үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ	5	3,548.0	1	3,548.0			4	-				
Дүн	5	3,548.0	1	3,548.0			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.

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөг/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
“Баянзүрх эко тохижилт, үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
“Баянзүрх эко тохижилт, үйлчилгээ” ОНӨААТҮГ	2	-					2	-
Дүн	2	-					2	-
Нийт дүн	7	3,548.0	1	3,548.0			6	-

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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ								
2	ТБОНӨҮГ	1	1	1		1			
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1	1		1			