ДАРХАН УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Дархан-Уул аймгийн "Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн " ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/16/НА-СТА-ОНА

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Дархан Уул аймаг, Дархан сум

2024 он.

Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ш.Мөнхбаяр
Утас:70373089, 99023682
Цахим хаяг:munkhbayarsh@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Батсүрэн
Утас:99023682
Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: С.Батцэцэг
Утас:99377479
Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Пийк-Ом Аудит ХХК
Захирал: Б.Жаргалсайхан
Утас:99862066
Цахим хаяг:peakomaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.03.15 № 148

танай _____-ны № _____-т

ДАРХАН ХОТЫН СОЁЛ АМРАЛТЫН
ХҮРЭЭЛЭН ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
Л.ТАМИР 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 "Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ-*ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31*-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ нь тайлант онд 1,318,757.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 1,943,123.6 мянган төгрөгийн зардал гарган, 624,366.1 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. "Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны жилийн үйл

ажиллагааны төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээг төлөвлөж 100.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн 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 гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар 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 гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ш.МӨНХБАЯР

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 1
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/ 5
2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл 7
3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 7
3.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа 7
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 8
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 8
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 9
3.5. Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл 10
4. Аудитын тайлан 10
4.1. Ерөнхий зүйл 10
4.2. Материаллаг байдал 11
4.5. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 12
4.6. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12
5. Аудитын илрүүлэлт 13
Залруулга 13
5.1 Төлбөрийн акт 13
5.2 Албан шаардлага 13
5.3 Зөвлөмж 14
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

ААНОАТ	Аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татвар
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
НББББ	Нягтлан болох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
НӨАТ	Нэмэгдсэн өртгийн албан татвар
ОНӨААТҮГ	Орон нутгийн өмчит аж ахуйн тооцоот газар
СТОУС	Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт
ТБОНӨТХ	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 дугаар сарын 31	2023 оны 12 дугаар сарын 31
1	**ХӨРӨНГӨ**	-	-
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**	-	-
1.1.1	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1,280,200.53	58,520,047.29
1.1.2	Дансны авлага	31,526,204.82	2,778,743.00
1.1.3	Татвар, НДШ-ийн авлага	-	-
1.1.4	Бусад авлага	-	-
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	65,041,781.08	71,029,810.66
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо	-	-
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.11	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**97,848,186.43**	**132,328,600.95**
1.2	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**	-	-
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	7,595,568,496.82	8,840,620,599.45
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	22,867,602,000.00	22,883,472,222.28
1.2.3	Биологийн хөрөнгө	-	-
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
1.2.10	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**30,463,170,496.82**	**31,724,092,821.73**
1.3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**30,561,018,683.25**	**31,856,421,422.68**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**	-	-
2.1	**ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
2.1.1	**Богино хугацаат өр төлбөр**	-	-
2.1.1.1	Дансны өглөг	-	-
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	-
2.1.1.3	Татварын өр	-	-
2.1.1.4	НДШ-ийн өглөг	-	-
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл	-	-
2.1.1.6	Хүүний өглөг	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.13	**Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн**	-	-
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	-	-
2.1.2.6	**Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн**	-	-
2.2	**Өр төлбөрийн нийт дүн**	-	-
2.3	Эздийн өмч		
2.3.1	Төрийн өмч	30,302,599,731.07	32,228,894,779.07
2.3.2	Хувийн өмч	-	-
2.3.3	Хувьцаат өр төлбөр	-	-
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	258,418,952.18	(372,473,356.39)
2.3.11	**Эздийн өмчийн дүн**	**30,561,018,683.25**	**31,856,421,422.68**
2.4	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**	**30,561,018,683.25**	**31,856,421,422.68**

Бүртгэл, Хяналт, Аудит, Хөрөнгийн үнэлгээний итгэмжлэгдсэн зөвлөхөөрөө байгууллага ПИЙК ОМ-АУДИТ ХХК Регистр: 4275065

2.2 Аудит хийсэн орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

/Төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 дугаар сарын 31	2023 оны 12 дугаар сарын 31
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	**401,315,436.03**	**596,811,247.84**
2	Борлуулалтын өртөг	-	-
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	**401,315,436.03**	**596,811,247.84**
4	Түрээсийн орлого	-	-
5	Хүүгийн орлого	-	-
6	Ногдол ашгийн орлого	-	-
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого	-	-
8	Бусад орлого	636,767,291.80	721,946,300.00
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	-	-
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	-	-
11	Санхүүгийн зардал	779,663,775.65	1,943,123,651.59
12	Бусад зардал	-	-
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)	-	-
18	**Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	**258,418,952.18**	**(624,366,103.75)**
19	Орлогын татварын зардал	-	-
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	**258,418,952.18**	**(624,366,103.75)**
21	**Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)**	-	-
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	**258,418,952.18**	**(624,366,103.75)**
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэлийн зөрүү	-	-
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз (гарз)	-	-
24	**Орлогын нийт дүн**	**258,418,952.18**	**(624,366,103.75)**
25	**Нэгж хувьцаанд ноогдох суурь ашиг (алдагдал)**	-	-

Бүртгэл, Хяналт, Аудит, Хөрөнгийн үнэлгээний итгэмжлэгдсэн хөндлөнгийн Байгууллага
ПИЙК ОМ-АУДИТ ХХК
2
Регистр: 4279082 Дархан-Уул аймаг

2.3 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Өмч	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	**2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**30,302,599,731.07**	**258,418,952.18**	**30,561,018,683.25**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	-	-
3	**Залруулсан үлдэгдэл**	**30,302,599,731.07**	**258,418,952.18**	**30,561,018,683.25**
6	Зарласан ногдол ашиг	-		-
7	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-		-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-
9	**2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**30,302,599,731.07**	**258,418,952.18**	**30,561,018,683.25**
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга	-	(6,526,204.82)	**(6,526,204.82)**
11	**Залруулсан үлдэгдэл**	**30,302,599,731.07**	**251,892,747.36**	**30,554,492,478.43**
13	Өмчид гарсан өөрчлөлт	**1,926,295,048.00**		**1,926,295,048.00**
14	Зарласан ногдол ашиг	-		-
15	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	(624,366,103.75)	(624,366,103.75)
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн	-	-	-
17	**2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл**	**32,228,894,779.07**	**(372,473,356.39)**	**31,856,421,422.68**

Бүртгэл, Хяналт, Аудит, Хөрөнгийн үнэлгээний итгэмжлэгдсэн зөвлөхийн Байгууллага
ПИЙК ОМ-АУДИТ ХХХ

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2022 оны 12 дугаар сарын 31	2023 оны 12 дугаар сарын 31
1	**Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
1.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	**941,315,436.03**	**1,318,327,547.84**
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсэний орлого	-	-
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	-	-
1.1.3	Даатгалын нөхөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	-
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар	-	-
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	540,000,000.00	721,946,300.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	401,315,436.03	596,381,247.84
1.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**770,793,255.50**	**1,125,394,851.08**
1.2.1	Ажилагсад төлсөн	345,660,763.12	604,068,151.67
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	67,781,352.56	133,642,957.57
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	153,131,859.00	162,588,344.00
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	35,918,655.88	95,518,953.86
1.2.5	Түлш, шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	10,600,000.00	18,703,000.00
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	-	-
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	23,280,542.00	45,759,946.00
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	160,380.00	160,380.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	134,259,702.94	64,953,117.98
1.3	**Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**170,522,180.53**	**192,932,696.76**
2	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
2.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	-	-
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсаны орлого	-	-
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсаны орлого	-	-
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсаны орлого	-	-
2.1.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө боруулсаны 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	-	-
2.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	**169,241,980.00**	**135,692,850.00**
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	169,241,980.00	130,692,850.00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	-	5,000,000.00
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	-	-
2.3	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	**(169,241,980.00)**	**(135,692,850.00)**
3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
3.1	**Мөнгөн орлогын дүн (+)**	-	-
3.1.1	Зээл авсан, ерийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	-	-
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн	-	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.1.4	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн ашиг	-	-

Бүртгэл, Хяналт, Аудит, Хөрөнгийн үнэлгээний итгэмжлэгдсэн зөвлөхийн Сайгуулагч ПИЙК ОМ-АУДИТ ХХК

3.2	**Мөнгөн зарлагын дүн (-)**	-	-
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн	-	-
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж төлсөн	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	-	-
3.2.5	Валютын ханшийн тэгшитгэлийн алдагдал	-	-
3.3	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн**	-	-
4	**Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**1,280,200.53**	**57,239,846.76**
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,280,200.53
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,280,200.53	58,520,047.29

2.5 Аудит хийсэн эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	2022 оны гүйцэтгэл	2023 оны		Зөрүү	Хувь
			Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Үйлдвэрлэлийн үндсэн үзүүлэлт					
2	Нийт орлого	1,038,082,727.83	971,946,300.00	1,318,757,547.84	346,811,247.84	135.7
	Үүнээс: Цэвэр борлуулалт	540,000,000.00	250,000,000.00	59 6,811,247.84	346,811,247.84	238.7
	Бусад орлого	498,082,727.83	721,946,300.00	721,946,300.00	0.00	-
3	Нийт зардал	0.00	0.00	0.00	0.00	-
	а) Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	0.00	0.00	0.00	0.00	-
	б) Ерөнхий удирдлагын зардал	779,663,775.65	971,946,300.00	1,943,123,651.59	947,456,141.59	197.5
	в) Үндсэн хөрөнгө данснаас хассан олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	
4	Цэвэр ашиг, алдагдал	258,418,952.18	0.00	**(624,366,103.75)**	**(624,366,103.75)**	

3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллагын үйл ажиллагаа

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ нь "Цэвэр тухтай, эко орчинд хүн төрөлхтний бүтээсэн ололт амжилтуудыг нутагшуулах, соёл болоод танин мэдэхүйн боловсролыг үйл ажиллагаандаа шингээж, бүх насныхны хөгжих бүхий л таатай нөхцөлийг бүрдүүлнэ" гэж эрхэм зорилгоо тодорхойлсон байна.

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ-ын дүрэмд үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Миний монгол цэцэрлэгт хүрээлэн,
- Сүрэнгийн гудамж,
- Найрамдал тайлбай,

- Дархан 50,
- Дүүжин гүүр,
- Морин хуур,
- Бурхантай толгой,
- Залуус цогцолборын эд хөрөнгө болон үйл ажиллагааг хариуцан ажиллана.

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ нь 2022 оны 04 дүгээр сарын 18-ны өдөр Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын 15 дугаар тогтоолоор байгуулагдсан бөгөөд орон нутгийн төсвөөс дэмжлэг авах, өөрийгөө санхүүжүүлэх зарчмаар бие даан үйл ажиллагаа явуулдаг аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар юм.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ нь Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нийгмийн даатгалын багц хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Татварын тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, ТБОНӨХБАҮХА тухай хууль зэрэг хуулиудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлтүүд орсон байна. Үүнд:

- Хөдөлмөрийн тухай хуульд 2023 оны 07 дугаар сарын 07-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон,
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуульд 2023 оны 06 дугаар сарын 16, 07 дугаар сарын 07-нд нэмэлт өөрчлөлт орсон гэх мэт.

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ-ын удирдлагын хэрэгжүүлж буй

дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ-ын даргын 2022 оны баталсан *"Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"*-ийг нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ нь 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалаар баталсан аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх "Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн цалин хөлсний бодлогод МУ-ын ЗГ-ын тогтоолын дагуу өөрчлөлт орсон байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,319.123.9 мянган төгрөгөөр буюу 4.3 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,280.20	58,520.10	57,239.90
Авлага	31,526.20	2,778.70	(28,747.50)
Бараа материал	65,041.80	71,029.80	5,988.00
Үндсэн хөрөнгө	30,463,170.50	31,724,092.80	1,260,922.30
Нийт хөрөнгө	**30,561,018.70**	**31,856,421.40**	1,295,402.70
Өр төлбөр	-		-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	30,561,018.70	31,856,421.40	1,295,402.70
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**30,561,018.70**	**31,856,421.40**	1,295,402.70

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 58,520.1 мянган төгрөг болж 57,239.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь 1,318,757.5 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж, 1,261,087.7 мянган төгрөгийг зарцуулсантай холбоотой байна.

Дансны авлага 2,778.7 мянган төгрөг болж 28,747.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх онд үүссэн үйлчилгээ үзүүлснээс үүссэн тооцооны үлдэгдлийг төлснөөс шалтгаалсан байна. Шунхлай ХХК-тай байгуулсан гэрээний үндсэн дээр шатахууны төлбөрийг шилжүүлснээс гүйцэтгэлээр 2,778.7 мянган төгрөг зарцуулаагүй үлдсэн шатахууны төлбөрийн тооцооны үлдэгдэл байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 71,029.8 мянган төгрөг болж 5,988.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 181,291.3 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 175,303.3 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,260,922.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь өөрийн хөрөнгийн эх үүсвэрээр хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнд тусгагдсан 4,336.4 мянган төгрөгөөр харуулын байр, 18,000.0 мянган төгрөгөөр агаарын чанар хэмжих, утасгүй мэдрэгчтэй сүлжээ бүхий мэдээллийн систем бүхий программ хангамж, 56,805.4 мянган төгрөгөөр 1 ба 3 үйлдэлтэй цас шүүрддэг машин төхөөрөмж, пос машин, гадна камер, өсгөгч зэрэг тоног төхөөрөмж, 7,196.8 мянган төгрөгөөр халдаг сандал, шилэн самбар, төмөр шкаф зэрэг тавилга эд хогшил, 7,049.9 мянган төгрөгөөр гэрэлтдэг буга, санта бугатай зэрэг тоглоом худалдан авч, орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 1,893,928.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Дархан-Уул аймгийн Засаг даргын 2024 оны 03 дугаар сарын 04-ны өдрийн 01-А/99 дугаар захирамжийн дагуу холбогдох данс бүртгэлд бүртгэн тайлант онд 801,065.6 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсон зэргээс шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 31,856,421.4 мянган төгрөг болж 1,295,402.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн 1,893,928.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг эзэмшигчийн өмчийн бусад хэсэгт бүртгэсэн ба тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

3.5. Техник, эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшний гүйцэтгэл

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 3, 20 дугаар зүйлийн 1.3-д заасны дагуу "Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ-ын дарга нь байгууллагын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулж, биелэлтийг хангах үүрэгтэй.

Тус байгууллагын 2023 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг аймгийн Засаг дарга 750,399.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Тайлант онд хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвөөс 750,399.8 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг 250,000.0 мянга, нийт 1,000,399.8 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр 1,318,757.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 1,943,123.6 мянган төгрөгийн зардал гарган, 624,366.1 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан байна.

Нийт орлогын гүйцэтгэл 1,318,757.5 мянган төгрөг болж төлөвлөгөөг 318,357.7 мянган төгрөг буюу 31.8 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Тайлант онд 624,366.1 мянган төгрөгийн алдагдалтай ажилласан нь, ажил үйлчилгээ, бараа материалын үнийн өсөлт, газрын төлбөрийн буруу тооцооллоос үүссэн төлбөр, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлаас голлон шалтгаалсан байна.

Эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг үйлдвэрлэлийн үндсэн үзүүлэлт, орлого, зардлын зүйлс тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.1 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тайлант онд нийтийн эзэмшлийн сэргээн засварлах урсгал засвар, хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл, хөдөлмөрийн багаж хэрэгсэл, шатахуун, сэлбэг хэрэгслийн бараа бүтээгдэхүүнийг шууд худалдан авах төлөвлөгөөг Дархан сумын Засаг даргаар батлуулан шууд гэрээ байгуулан, худалдан авалтыг хийж гүйцэтгэсэн байна.

4. Аудитын тайлан

4.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "*Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана*" гэж заасны дагуу "Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ-ын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланд аудит хийж аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд байгууллагын татварын тодорхойлолтоор татварын төрөл бүрээр илүү төлөлттэй байгааг хянаж татварын байгууллагатай тооцоо хийж үлдэгдлийг залруулах зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг 2024 оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрөөс 2024 оны 3 дугаар сарын 15-ны өдрийн хооронд Пийк Ом Аудит ХХК-ын аудитор А.Батболд гүйцэтгэж, захирал Б.Жаргалсайхан хянан удирдаж, чанарын хяналтыг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын ахлах аудитор С.Батцэцэг, аудитын менежер У.Батсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн" ОНӨААТҮГ нь 2023 оны санхүүгийн тайланг "Пийк Ом Аудит" ХХК-д 2024 оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрийн 12/1 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2. Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2023 оны батлагдсан төсвийн нийт зардлын дүнгээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл "дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны батлагдсан зорилтот түвшний нийт зардлын дүн 760,399.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 15,208.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Тайлант хугацаанд төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь 6 дугаар зүйлд тусгасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн 6.4.8-д заасан бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрээс 30,103.4 мянган төгрөгийн 3 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх аудитын зөвлөмж, шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах, алдааг давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах талаар албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэсэн.

Албан шаардлага: Шилэн дансны тухай хуульд заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд, бүрэн байршуулж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд бусад хууль, тогтоомжийн хэрэгжилтэд хамаарах алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.5. Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар нийт 3,435.7 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүлснийг бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Хэрэгжилтийн хувь
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Төлбөрийн акт	1	387.3	1	387.3	100.0
Албан шаардлага	1	3,048.4	1	3,048.4	100.0
Зөвлөмж					
Нийт дүн	**2**	**3,435.7**	**2**	**3,435.7**	**100.0**

4.6. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Аудитын явцад дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй болно.

5. Аудитын илрүүлэлт

Залруулга

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналтай холбоотой дараах 144,609.1 мянган төгрөгийн алдаануудыг залруулаа.Үүнд:

- Санхүүгийн тайлан, үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайланд 84,388.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн ангилал буруу, үндсэн хөрөнгийн шинж чанар агуулаагүй бараа материалуудыг орлого авсан,
- Ашиглах жил оруулаагүй, бараа материалын шинж чанартай хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэснээс 27,854.7 мянган төгрөгийн элэгдлийг санхүүгийн тайланд дутуу илэрхийлэгдсэн.

- Аж ахуйн аргаар хийсэн 32,366.4 мянга төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авснаар бүртгэн тайлант үеийн үр дүнг бууруулсан.

Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 2.1.4 "Санхүүгийн бүртгэл, тайлан нь бодит баримт, тоо мэдээнд үндэслэсэн байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2 "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэсэн заалтын дагуу залруулав.

Аудитаар нийт 6,374.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 1,080.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 5,294.7 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

1. Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Сахилгын шийтгэл ногдуулсан 3 ажилтанд сахилгын шийтгэлгүйд тооцох хугацаа дуусаагүй байхад 1,080.0 мянган төгрөгийн улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон нь Хөдөлмөрийн тухай 123 дугаар зүйлийн 123.8-д "*Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно*", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7-д "*Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй*" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон цалинг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоох.

5.2 Албан шаардлага

1. Цалин хөлс, нийгмийн даатгалын тооцоололтой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалингийн тооцооны хүснэгтийг НД-ын тулган шалгахад 5,294.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан, Нийгмийн даатгалын байгууллагатай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дахь "*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.7 дахь "*аж ахуйн нэгж, байгууллагын татвар, төлбөр, хураамж, шимтгэлийн тооцооллыг шалгах, тэдгээрт хяналт тавих, мэргэжлийн үйлчилгээний зөвлөгөө туслалцаа авах*" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгал, татварын байгууллагатай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулах албан шаардлага хүргүүлэх.

5.3 Зөвлөмж

1.Үндсэн хөрөнгийн тооллоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант онд хагас жилийн тооллогын комиссыг томилж, тушаал гаргаагүй, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын хавсралтад заасны дагуу ажилтан албан хаагчдын эд хөрөнгийн ашиглалтын бүртгэл тус бүрээр тоолоогүй, үндсэн хөрөнгийн тооллогыг товчоо тайлангаар тайлагнасан, хөрөнгийн чанар байдлыг тодорхойлоогүй зэргээр хөрөнгийн тооллогыг үр дүнгүй явуулсан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4.1-д "*Тооллогын комисс нь эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах үүрэгтэй*", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-т "*Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна*" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулах, цаашид алдаа зөрчил давтан гаргахгүй байх.

2. Үндсэн хөрөнгийн хадгалалт хамгаалалт, бүтэц орон тоотой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь Миний Монгол цэцэрлэгт хүрээлэн, Морин хуур цогцолбор, Дархан 50 цогцолборуудын нийт 493,047.0 мкв талбайд алсыг харагч, агаарын дугуй, морин тойруулга, гинжит тойруулга, чийрэгжүүлэх тоног төхөөрөмж зэрэг тоглоом, "Дүүжин гүүрийн байгууламж", гэрэлтэй гудамж, төрөл бүрийн хөшөө, биеийн тамирын, тоглоом, амралтын талбайнууд, нийтийн зам талбайн байгууламж, хашаа, хаалт, гэрэлтүүлэг, ногоон байгууламжийн зүлэг, бут сөөг, олон наст ургамал, мод, сүүдрэвч, сандал, хогийн сав, хог тээвэр, нийтийн ариун цэврийн барилга, био, зөөврийн нойл гэх мэт нэр төрөл их, онцгой шинж чанартай, гадаа талбайд тараан байршуулсан нийт 31.8 тэрбум төгрөгийн үнийн дүн бүхий олон хөрөнгийн өнгө үзэмж, чанар, хэвийн ажиллагаа, арчилгаа, аюулгүй байдлыг хариуцан ажилладаг боловч ажиллагсдын тоо хүрэлцээгүй, орон тоог зөв төсөвлөн батлуулаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 3-т "*үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах*", Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2-т "*Төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх*" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тухайн байгууллагын үйл ажиллагаа явуулахад шаардлагатай орон тоог зөв төлөвлөн шийдвэр гаргах эрх бүхий байгууллагад хүргүүлэх, шийдвэр гаргуулах зөвлөмж хүргүүлэх.

3. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллага нь бэлэн мөнгөөр борлуулсан тоглоомын тасалбарын орлогыг "Билет борлуулалтын мэдээ" нэртэй дотоод тооцооны хүснэгтэд тусган кассын тайлан бэлтгэхгүйгээр шууд банкинд тушааж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "*Ерөнхий нягтлан бодогч нь холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах үүрэгтэй*", Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалын хавсралтын 3.12-т "*Эрх бүхий ажилтан хураасан орлогоо өдрийн байгууллагын бүртгэлийн дансанд ажлын 1 хоногт багтаан тушааж сар бүрийн эцэст зарагдсан тасалбарын бүртгэл болон орлого цуглуулсан баримтын (зарагдсан тасалбараас өөрт үлдэх хувь) тооцоог гаргаж, тайланг тушаана*", 7.2-т "*Мөнгөн кассын нярав бэлэн мөнгөний гүйлгээ тус бүрийг кассын дэвтэрт бүртгэж, өдөр бүр кассын тайлан гаргаж кассын дэвтрийн хуудас бүрийг дугаарлан дэвтрийн сүүлчийн хуудасны тоог бичиж дараагийн ажлын өдрийн 12 цагаас хэтрүүлэхгүйгээр нягтлан бодогчид шилжүүлэн өгч хянуулж байна*" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тухайн байгууллагын мөнгөн хөрөнгийн данс хариуцсан ажилтан хураасан орлогоо өдрийн байгууллагын бүртгэлийн дансанд ажлын 1 хоногт багтаан тушааж сар бүрийн эцэст зарагдсан тасалбарын бүртгэл болон орлого цуглуулсан баримтын тооцоог гаргаж, тайланг тушааж хэвших, цаашид алдаа зөрчил давтан гаргахгүй ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20.5[1] дахь заалтад тусгасны дагуу аудитын тайланг хүлээн

---

[1] *Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ*

авснаас хойш 30 хоногийн дотор, биелэлтийг 2024 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор тус тус төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлий.

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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн ангилал буруу бүртгэсэн	1	84,388.1			1		1	84,388.1				
Ашиглах жил оруулаагүй, бараа материалын шинж чанартай хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөнд бүртгэн элэгдэл илүү илэрхийлэгдсэн	1	27,854.7			1		1	27,854.7				
Аж ахуйн аргаар барьсан хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авснаар бүртгэн тайлант үеийн үр дүнг бууруулсан.	1	32,366.4			1		1	32,366.4				
Дүн	**3**	**144,609.1**			**3**		**3**	**144,609.1**				

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	Дүн	Тоо	Дүн
Сахилгын шийтгэл ногдуулсан 3 ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон	1	1,080.0	1	1,080.0								
Цалингийн тооцооны хүснэгтийг тулган	1	5,294.7			1	5,294.7						

шалгахад, НДШ-ын тайлантай 5,294.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан												
Тайлант онд хагас жилийн тооллогын комиссыг томилж, тушаал гаргаагүй, хөрөнгийн тооллогыг үр дүнгүй явуулсан байна.	1	-					1	-				
Ажилллагсдын тоо хүрэлцээгүй, орон тоог зөв төсөвлөн батлуулаагүй байна	1	-					1	-				
Бэлэн мөнгөөр борлуулсан тоглоомын тасалбарын орлогыг "Билет борлуулалтын мэдээ" нэртэй дотоод тооцооны хүснэгтэд тусган кассын тайлан бэлтгэхгүйгээр шууд банкинд тушааж байна.	1	-					1	-				
Дүн	**5**	**6,374.7**	**1**	**1,080.0**	**1**	**5,294.7**	**3**	**-**				

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								
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн 6.4.8-д заасан бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрээс 30,103.4 мянган төгрөгийн 3 шийдвэрийг мэдээлээгүй байна.	1	30,103.4					1	30,103.4
Дүн	**1**	**30,103.4**					**1**	**30,103.4**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	**1**	**30,103.4**					**1**	**30,103.4**

Сангийн сайдын 2012 оны
77 дугаар тушаалын
3 дугаар хавсралт

Регистрийн дугаар: 4289242

Хаяг : _____

Шуудангийн хаяг : _____

Утас : 7037-6061 Факс:

Өмчийн хэлбэр : Төрийн ..... хувь Хувийн 100 хувь

А

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн ОНӨААТҮГ"
2023 ОНЫ 4-Р УЛИРЛЫН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Хянаж хүлээн авсан байгууллагын нэр	Сар, өдөр	Гарын үсэг
Төрийн бус байгууллагуудтай ХХК	2024-03-15	

-ний

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн ОНӨААТҮГ"

2019 оны санхүүгийн тайлангийн

бодит байдлын тухай мэдэгдэл

2023 оны 12-р сарын 31-ний өдөр

Лхагважав овогтой **Тамир** , ерөнхий нягтлан бодогч

норов овогтой Анхбаяр бид манай аж ахуйн нэгжийн 2023

н 31 -ны өдрөөр тасалбар болгон гаргасан санхүүгийн тайланд тайлант хугацааны

агааны үр дүн, санхүүгийн байдлыг "Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай" хуулийн 17.1

ын дагуу үнэн зөв, бүрэн тусгасан болохыг баталж байна. Үүнд :

л гүйлгээ бодитоор гаргсан бөгөөд холбогдох анхан шатны баримтыг үндэслэн

дох бүртгэл, санхүүгийн тайланд зөв тусгасан;

гийн тайланд тусгагдсан бүх тооцоолол үнэн зөв хийгдсэн;

н нэгжийн үйл ажиллагааны эдийн засаг, санхүүгийн бүхий л үйл явцыг иж бүрэн

үеийн үр дүнд өмнөх оны ажил гүйлгээнээс шилжин тусгагдаагүй, мөн тайлант

гүйлгээнээс орхигдсон зүйл байхгүй;

энге, авлага, өр төлбөр, орлого, зардлыг Санхүүгийн тайлагналыг олон улсын

ын дагуу үнэн зөв тусгасан;

ланд тусгагдсан бүхий л зүйл манай байгууллагын албан ёсны өмчлөлд байдаг

Дарга ..... / Л. Тамир /

Ерөнхий нягтлан бодогч ..... / /

САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн ОНӨААТҮГ" 2023 оны 12-р сарын 31-ний өдөр

/Аж ахуй нэгж байгууллагын нэр/

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ХӨРӨНГӨ**		
1.1	**Эргэлтийн хөрөнгө**		
1.1.1.	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1,280,200.53	58,520,047.29
1.1.2.	Дансны авлага	31,526,204.82	2,778,743.00
1.1.3.	Татвар, НДШ - ийн авлага	-	-
1.1.4.	Бусад авлага	-	-
1.1.5.	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6.	Бараа материал	65,041,781.08	71,029,810.66
1.1.7.	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	-	-
1.1.8.	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.9.	Борлуулах зориулгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөр	-	-
1.1.10			
1.1.20.	**Эргэлтийн хөрөнгийн дүн**	**97,848,186.43**	**132,328,600.95**
1.2.	**Эргэлтийн бус хөрөнгө**		
1.2.1.	Үндсэн хөрөнгө	7,595,568,496.82	8,840,620,599.45
1.2.2.	Биет бус хөрөнгө	22,867,602,000.00	22,883,472,222.28
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	-	-
1.2.8.	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.9.			
1.2.20	**Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн**	**30,463,170,496.82**	**31,724,092,821.73**
1.3.	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**30,561,018,683.25**	**31,856,421,422.68**
2	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ**		
2.1.	**ӨР ТӨЛБӨР**		
2.1.1.	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
2.1.1.1	Дансны өр төлбөр	-	-
2.1.1.2	Цалингийн өр төлбөр	-	-
2.1.1.3	Татварын өр төлбөр	-	-
2.1.1.4	НДШ - ийн өр төлбөр	-	-
2.1.1.5	Богино хугацаат зээлийн өр төлбөр	-	-
2.1.1.6	Хүүгийн өр төлбөр	-	-
2.1.1.7	Ноогдол ашигийн өр төлбөр	-	-
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	-	-
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	-	-

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн ОНӨААТҮГ"
(Аж ахуйн нэгжийн нэр)

2023 оны 12-р сарын 31-ний өдөр
/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	941,315,436.03	1,318,327,547.84
	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого	941,315,436.03	1,318,327,547.84
	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
	Бусад мөнгөн орлого	540,000,000.00	721,946,300.00
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	401,315,436.03	596,381,247.84
	Ажиллагчдад төлсөн	770,793,255.50	1,125,394,851.08
	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	345,660,763.12	604,068,151.67
	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	67,781,352.56	133,642,957.57
	Ашиглалтын зардалд төлсөн	153,131,859.00	162,588,344.00
	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	35,918,655.88	95,518,953.86
	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	10,600,000.00	18,703,000.00
	Татварын байгууллагад төлсөн		
	Даатгалын төлбөрт төлсөн	23,280,542.00	45,759,946.00
	Бусад мөнгөн зарлага	160,380.00	160,380.00
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	134,259,702.94	64,953,117.98
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ	170,522,180.53	192,932,696.76
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
	Бусаад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
	Хүлээн авсан хүүгийн орлого		
	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		
	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	169,241,980.00	135,692,850.00
	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	169,241,980.00	130,692,850.00
	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		5,000,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(169,241,980.00)	(135,692,850.00)
3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		
	Зээл авсан, орлого үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
	Төрөл бүрийн хандив		
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		
	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
	Төлсөн ногдол ашиг		
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	1,280,200.53	57,239,846.76
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,280,200.53
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,280,200.53	58,520,047.29

МЕНЕЖЕР
ЕРӨНХИЙ НЯГТЛАН

Л.ТАМИР
Н.АНХБАЯР

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн ОНӨААТҮГ"
(Аж ахуйн нэгжийн нэр)

2023 оны 12-р сарын 31-ний одор

/ төгрөгөөр /

	Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
	2022 оны 1-р сарын 01-ний үлдэгдэл	30,302,599,731.07			258,418,952.18	30,561,018,683.25
1	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга					
2	Залруулсан үлдэгдэл	30,302,599,731.07			258,418,952.18	30,561,018,683.25
3	Тайлант үеийн цэвэр ашиг / алдагдал /					-
4	Бусад дэлгэрэнгүй орлого					-
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт					-
6	Зарласан ногдол ашиг					-
7	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
8	**2023 оны 1-р сарын 01-ний үлдэгдэл**	30,302,599,731.07			258,418,952.18	30,561,018,683.25
1	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				(6,526,204.82)	(6,526,204.82)
2	Залруулсан үлдэгдэл	30,302,599,731.07			-	30,302,599,731.07
3	Тайлант үеийн цэвэр ашиг / алдагдал /				(624,366,103.75)	(624,366,103.75)
4	Бусад дэлгэрэнгүй орлого				-	-
5	Өмчид гарсан өөрчлөлт	1,926,295,048.00				1,926,295,048.00
6	Зарласан ногдол ашиг					-
7	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн					-
8	**2023 Оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл**	32,228,894,779.07			(372,473,356.39)	31,856,421,422.68

МЕНЕЖЕР Л.ТАМИР

НЯГТЛАН БОДОГЧ И.АНХБАЯР

ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

"Дархан хотын соёл амралтын хүрээлэн ОНӨААТҮГ"

2023 оны 12-р сарын 31-ний өдөр

(Аж ахуйн нэгжийн нэр)

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**Борлуулалтын орлого (цэвэр)**	401315436	596,811,247.84
2	Борлуулалтын өртөг		-
3	**Нийт ашиг (алдагдал)**	401,315,436.03	596,811,247.84
4	Түрээсийн орлого		-
5	Хүүгийн орлого		-
6	Ногдол ашгийн орлого		-
7	Эрхийн шилжүүлгийн орлого		-
8	Бусад орлого		-
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	636,767,291.80	721,946,300.00
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал		-
11	Санхүүгийн зардал		-
12	Бусад зардал	779,663,775.65	1,943,123,651.59
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)		
37	Бусад ашиг (алдагдал)		
18	**Татвар толохийн өмнөх ашиг (алдагдал)**	258,418,952.18	(624,366,103.75)
19	Орлогын татварын зардал		-
20	**Татварын дараах ашиг (алдагдал)**	258,418,952.18	(624,366,103.75)
21	**Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)**		
22	**Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)**	258,418,952.18	(624,366,103.75)
23	**Бусад дэлгэрэнгүй орлого**		
	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
	Бусад олз (гарз)		
24	**Орлогын нийт дүн**	258,418,952.18	(624,366,103.75)
25	**Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)**		

МЕНЕЖЕР
НЯГТЛАН БОДОГЧ

Л.ТАМИР
И.АНХБАЯР

2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө) - ид хамаарах өр төлбөр		
2.1.1.12			
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		
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.			
2.1.2.6.	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		
2.2	**Өр төлбөрийн дүн**		
	ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2.3.	**Өмч**		
2.3.1	төрийн	30,302,599,731.07	32,228,894,779.07
2.3.2	хувийн		
2.3.3	хувьцаат		
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 / алдагдал /	258,418,952.18	(372,473,356.39)
2.3.10			
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	30,561,018,683.25	31,856,421,422.68
2.4	**Өр төлбөр ба ЭӨ-н дүн**	**30,561,018,683.25**	**31,856,421,422.68**

МЕНЕЖЕР Л.ТАМИР

НЯГТЛАН БОДОГЧ И.АНХБАЯР