



**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.city.audit.mn

2020.03.11 № 586
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 15.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8 дахь заалтад заасны дагуу Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт болон холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨААТҮГ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.МӨНХ-ОЧИР





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.city.audit.mn

2020. 03. 11 № 585
танай _____-ны № _____-т

БЭЛЧЭЭРИЙН МЕНЕЖМЕНТ ТӨСЛИЙН
НЭГЖ ОНӨААТҮГ-ЫН ДАРГА
Г. ГАНДӨЛ ТАНАА

“Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж”
ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан, гэрчилгээг хүргүүлж байна.

Хавсралт: 26 хуудастай.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.МӨНХ-ОЧИР



002030329

D:\Documents\Documents\2020 onyvuulsan bich\2020.03.06.Belcheerui-MTN A5.docx



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.city.audit.mn

2020.03.11 № 584
танай _____-ны № _____-т

БЭЛЧЭЭРИЙН МЕНЕЖМЕНТ ТӨСЛИЙН
НЭГЖ ОНӨТҮГ-ЫН ДАРГА
Г.ГАЛДӨЛ ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар
зүйлд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Бэлчээрийн
менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны
санхүүгийн тайланд баталгаажуулах аудит хийлээ.

Аудитаар илэрсэн 400.0 мянган төгрөгийн
зөрчилд тогтоосон төлбөрийн актыг хүргүүлж байна.

Төлбөрийн актыг заасан хугацаанд
барагдуулж, хариу ирүүлнэ үү.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.МОНХ-ОЧИР





НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР АКТ

2020 оны 03 сарын 11 өдөр

Дугаар

01/45

Улаанбаатар хот

НТАГ - 2020/8/САН - 010000000908

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Салбарын тэргүүний ажилтнаар шагнагдсан 3 төрийн албан хаагчдад 400,000.00 /дөрвөн зуун мянга/ төгрөгийн шагнал олгосон нь: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах", Монгол улсын Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтыг тус тус зөрчсөн.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12 "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх..." Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1 "...дараах алдаа зөрчилд төрийн аудитын байгууллага төлбөрийн акт тогтооно", 3.1.7. "Улсад болон байгууллагад хохирол учруулсан төлбөрийн акт тавих үндэслэлтэй бусад нөхцөл байдал гаргасан." заалтуудыг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

- Зөрчлийн нийт 400,000.00 /дөрвөн зуун мянга/ төгрөгийг Нийслэлийн төрийн сан дахь НТАГ. хүү торгууль 100200000908 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
- Актын биелэлтийг 2020 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар, Дундманхайдай аудит ХХК-д ирүүлэхийг Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын дарга Г.Галдөл, нягтлан бодогч Ц.Мөнхдөл нарт хариуцуулав.¹

¹ Акт албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг Төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ." гэж заасны дагуу албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

АКТ

ТОГТООСОН:

“ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ” ХХК-ийн

АУДИТОР:



Ж.БЯМБАЖАВ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

БЭЛЧЭЭРИЙН МЕНЕЖМЕНТ
ТӨСЛИЙН НЭГЖ ОНӨТҮГ-ЫН
ДАРГА



Г.ГАЛДӨЛ

НЯГТЛАН БОДОГЧ:

Ц.МӨНХДӨЛ

ХЯНАСАН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ХЭЛТСИЙН,
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ОТГОНБАЯР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ХЭЛТСИЙН ДАРГА,
БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



Ц.БАТ-ӨЛЗИЙ

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: НТАГ-2020/8/СТА-ОНӨААН

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2020 он

Тэргүүлэх аудитор:

Утас: 99085151

Аудитын менежер:

Утас: 91991462

Аудитор:

Утас: 88103399

Ж.Бямбажав

Цахим хаяг: byambaahunnu@yahoo.com

Г.Цэдэнбалжир

Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com

Н.Тэмүүжин

Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
УСНББОУС	Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт
СТОУС	Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт
АДБОУС	Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт
АОУС	Аудитын олон улсын стандарт
ОНӨТҮГ	Орон нутгийн өмчит төсөвт үйлдвэрийн газар

Агуулга

Агуулга.....	2
1.Аудитын гэрчилгээ	3
2.Аудитын тайлан.....	5
2.1. Оршил	5
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	5
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	6
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	6
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	7
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	7
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	7
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	9
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал..	9
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	10
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3.МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ	11
4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	15
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	15
4.2.Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	16
4.3.Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	18
4.4Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	19
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	21

Аудитын гэрчилгээ



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.city.audit.mn

2020.03.11 № 586
танай _____-ны № _____-т

БЭЛЧЭЭРИЙН МЕНЕЖМЕНТ
ТӨСЛИЙН НЭГЖ ОНӨААТҮГ-ЫН
ДАРГА Г. ГАНДӨЛ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 15.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8 дахь заалтад заасны дагуу Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт болон холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨААТҮГ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Б.МӨНХ-ОЧИР



2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг тус газрын дарга Г.Гандөл танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд НТАГ-тай байгуулсан гуравласан гэрээг үндэслэн аудит хийлээ.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын удирдлага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 12 дугаар сарын 20-ноос 2020 оны 03 дугаар сарын 04-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар 10-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн Дундманхайдай Аудит ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дундманхайдай Аудит ХХК-д 2020 оны 2 дугаар сарын 10-ны өдрийн 11 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго: "Нийслэл хот орчмын бэлчээрийг сайжруулах, сүү, сүүн бүтээгдэхүүний үйлдвэрлэлийг дэмжих" хөтөлбөрийн хүрээнд Бүгд Найрамдах Австри Улсын техник, технологийг нутагшуулах замаар нийслэл орчмын байгалийн бэлчээрийг сайжруулан, тэжээлийн олон наст ургамлын холимгийг тарьж, чанар сайтай хадлан, тэжээл авч, нэг үнээнээс саалийн хугацаанд авах сүүний гарцыг нэмэгдүүлэн, нийслэлийн иргэдийн сүүний хангамжийг дээшлүүлэхэд оршино.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

1. Бэлчээрийн талбайг хагалахгүй, хөрсний унаган төрхийг алдагдуулахгүйгээр үрлэж тариалах шинэ технологийг нэвтрүүлснээр бэлчээрийн талхагдлыг багасгаж, цөлжилтийг бууруулна.
2. Тэжээлийн ургамлын зүйлийн бүрэлдэхүүнийг нэмэгдүүлэх замаар нэгж талбайгаас авах хадлангийн гарцыг 2-3 дахин ихэсгэх боломж бүрдэнэ /одоогийн байдлаар 1 га –гаас 500 орчим кг хадлан авдаг/.
3. Дээрх шинэ технологийн дагуу тариалсан олон найрлагат, уурагжуулсан витаминт тэжээлийг вакумжуулан боох аргыг үйлдвэрлэлд нэвтрүүлснээр өвөл, хаврын улиралд ч шимт чанарыг алдагдуулахгүйгээр малаа тэжээх боломж бүрдэнэ.
4. Туршилтын талбай, тэжээл, сүүний гарцын судалгаа болон сургалт, засварын төв бүхий "Эрчимжсэн мал аж ахуйн загвар аж ахуй" байгуулна.
5. Малчид, фермерүүдийн дундын хоршоо байгуулах ба ингэснээр төслийн хүрээнд хийх "Эрчимжсэн мал аж ахуйн загвар аж ахуй"-нд тулгуурлан практик байдлаар дээрх дэвшилтэт технологиудыг танилцуулах, сургалт зохион байгуулах, зөвлөгөө өгөх, хамтран ажиллах, бодитоор хэрэгжүүлэхэд нь туслах юм.
6. Нэг монгол үнээнээс саалийн хугацаанд авах сүүний гарц 2000 л байдаг бол нэгж талбайгаас авах ногоон массын ургац болон тэжээлийн шимт чанарыг сайжруулснаар сүүний гарцыг 2 дахин нэмэгдүүлнэ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт хууль тогтоомжтой нийцсэн боловч байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогийг тусгасан нэмэлт сайжруулалт хийх шаардлагатай.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд “Acolous” программ хангамж ашигладаг байна.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 34 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2018 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 376,740.0 мянган төгрөгөөс тооцон 3,767.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуулсан.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 4,453.7 мянган төгрөгөөр тооцсон нь 2019 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаарх нийт зардлын дүн 445,368.4 мянган төгрөг буюу 18.2 хувиар өссөнтэй холбоотой болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 131.1 мянган төгрөгөөр буюу 10.3 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	2,103.4	0	-2,103.4
Бараа материал	125,271.1	125,163.1	-108.0

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	11.7	0	-11.7
Үндсэн хөрөнгө	1,141,259.8	1,012,347.5	-128,912.3
Биет бус хөрөнгө	4,633.3	5,128.7	495.4
Нийт хөрөнгийн дүн	1,268,646.0	1,137,510.6	-131,135.4
Өглөг	27.1	0.0	-27.1
Засгийн газрын хувь оролцоо	1,268,618.9	1,137,510.6	-131,108.3
Нийт өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	1,268,646.0	1,137,510.6	-131,135.4

Авлага дансны үлдэгдэл буурсан нь 2017-2018 онд үүссэн авлагаа барагдуулснаас шалтгаалсан. 2017 онд үүссэн ажил үйлчилгээний 2,088.0 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагын хүсэлтийг харгалзан үзэж байгууллагын Өмч хамгаалах байнгын зөвлөлийн хурлын шийдвэр, даргын тушаалын дагуу зах зээлийн ханшаар нь малын тэжээлээр дүйцүүлэн авлага хаахаар шийдвэрлэсний дагуу бараа материал хүлээлцэх, тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулан холбогдох дансанд бүртгэсэн. Албан хаагчдын цалин хөлсний ашгийн татварын зөрүү үүссэн 15.4 мянган төгрөгийг тайлант онд залруулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл буурсан нь байгууллагын даргын 2019 оны 12-р сарын 25-ны өдрийн А/26 тоот тушаалын дагуу бараа материал акталснаас шалтгаалсан ба үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 94.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлого авч бүртгэсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл буурсан нь элэгдлийн зардал нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна. Биет бус хөрөнгө өссөн нь нярвын программ 275.0 мянган төгрөг, Веб сайтын хөгжүүлэлт хийлгэсэн 500.0 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 27.1 мянган төгрөгөөр буурсан. Энэ нь ажилчидтай холбогдон гарсан ашгийн зөрүү барагдуулсан байна.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Тайлант онд 18,428.7 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 18,428.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 100 хувиар биелүүлсэн байна.

Төвлөрүүлэх орлого

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мянган төгрөг/	
			Зөрүү	Хувь
Техник үйлчилгээний орлого	349.5	349.5	-	100
Сүүний орлого	7,379.2	7,379.2	-	100
Хүнсний ногоо	175.0	175.0	-	100
Мал борлуулсан орлого	10,185.0	10,185.0	-	100
Үрийн орлого	340.0	340.0	-	100
Нийт дүн	18,428.7	18,428.7		

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 295,739.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, нийт зардлыг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 283,533.1 мянган төгрөг буюу 95.9 хувьтай байгаа нь гэрэл цахилгаан, тээвэр шатахууны зардалд тус тус хэмнэлт гаргаж батлагдсан төсвөөс 12,205.9 мянган төгрөгийг дутуу зарцуулжээ.

Үндсэн үйл ажиллагаанаас 18,428.7 мянган төгрөгийн орлого, 12,205.9 мянган төгрөгийн зардлын хэмнэлт нийт 30,634.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 34 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 36 эрсдэл тодорхойлж нийт 17 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 3,285.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 2,885.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар дараах 3,285.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож хүргүүллээ. Үүнд:

Байгууллага салбарын тэргүүний ажилтнаар шагнагдсан 3 төрийн албан хаагчдад 400.0 мянган төгрөгийн шагнал олгосон нь (Эрх ба үүрэг) батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй ба Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Монгол улсын Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтыг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Хөрөнгийн ангилал, ашиглалт, гэрээний үүргийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудлуудыг дараагийн аудитад хамруулан горим, сорил хэрэгжүүлэх нь зүйтэй. Үүнд:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд ашиглаж байгаа боловч тайлант хугацааны байгуулсан элэгдлийн зардлаараа үлдэх өртөг “0” үлдэгдэлтэй болсон 2,237.7 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй 10 нэр төрлийн хөрөнгө буюу бараа материалын дансанд түрдэг тэрэг, 2 ш ном нийт 212.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байгааг;

Харилцагч байгууллагуудтай байгуулсан гэрээний биелэлт, гэрээг дүгнэж акт үйлдэж, үр дүнг тооцсон эсэх.

Тус Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ нь үйл ажиллагааны чиглэл статус, бүтэц, зохион байгуулалтын хувьд цаашид тухайн оны зорилтод түвшнийг боловсруулан Нийслэлийн Засаг даргын Тамгын газраар батлуулан хэрэгжилтийг хангаж ажиллах шаардлагатай.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 143 мэдээллийг хугацаанд нь, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3,248.0 мянган төгрөгийн зөрчилд өгсөн 3 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Зөрчилгүй дүгнэлт

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 1 дүгээр хэсгийн 4.1.3 заалтын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав

Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга аудитын үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт:

“Нутаг академи” НҮТББ-тай 771.4 мянган төгрөгийн гэрээт ажлын гүйцэтгэлийн акт, холбогдох санхүүгийн анхан шатны баримтын бүрдэлгүйгээр төлбөрийг шилжүүлсэн. Энэ нь (Үнэн зөв байх, Эрх ба үүрэг) батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” заалтыг зөрчсөн.

3.1.2 Эрсдэл:

Хөрөнгө шамшигдуулах, хөрөнгийн дутагдал үүсэх, холбогдох журам зөрчих.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээг бүртгэхгүй байх, бүртгэлд тавих хяналтыг сайжруулах.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

2020 оны 03 дугаар сарын 02-ны өдрийн 14 тоот албан бичгээр зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах талаар хариу ирүүлсэн.

3.2 Тухайн байгууллага, салбартай холбоотой хууль эрх зүйн орчин

3.2.1 Илрүүлэлт:

Байгууллага, салбарын тэргүүний ажилтнаар өмнөх онд шагнагдсан 3 төрийн албан хаагчдад 400.0 мянган төгрөгийн шагнал олгосон нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузл сууриар хөтөлнө”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах” заалтууд зөрчсөн.

3.2.2 Эрсдэл:

Холбогдох хууль тогтоомж, заавар журмыг мөрдөөгүйгээс мөнгөн хөрөнгийг зориулалт бусаар зарцуулах.

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох хууль тогтоомж, журмыг мөрдөн, НББ-ын аккрузл сууриар хөтлөн ажиллах.

3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

2020 оны 03 дугаар сарын 02-ны өдрийн 14 тоот албан бичгээр зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах талаар хариу ирүүлсэн.

3.3 Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл

3.3.1 Илрүүлэлт:

“Ихэр гурван өндөр констракшн” ХХК-д 1,714.0 мянган төгрөгийг бохир ус зайлуулах төлбөр, малын тэжээлийн тээврийн хөлсөнд шилжүүлж зардлаар тооцсон, гүйцэтгэлийн баримтын бүрдэл хангаагүй байна. Энэ нь (Үнэн зөв байх) батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” заалтыг зөрчсөн.

3.3.2 Эрсдэл:

Бараа материалын дутагдал үүсэх, мөнгөн хөрөнгө шамшигдуулах

3.3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээг бүртгэхгүй байх, бүртгэлд тавих хяналтыг сайжруулах.

3.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

2020 оны 03 дугаар сарын 02-ны өдрийн 14 тоот албан бичгээр зөвлөмжийн хэрэгжилтийг ханган ажиллах талаар хариу ирүүлсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 05 дугаар сарын 25-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

Хянасан:

Санхүүгийн аудитын хэлтсийн дарга
бөгөөд аудитын менежер

Ц.Бат-Өлзий

Огноо: 20/4

Аудитын менежер

Д.Отгонбаяр

Огноо: 3/10



Бэлтгэсэн:

Аудитор

Ж.Бямбажав

Огноо: 2020.03.10



Үйлчлүүлэгч байгууллагын хариу:



**БЭЛЧЭЭРИЙН МЕНЕЖМЕНТ
ТӨСЛИЙН НЭГЖ ОНӨТҮГ**

Соёлын төв өргөө, Амарын гудамж 2,
Бага тойрог-1, 8 дугаар хороо,
Сүхбаатар дүүрэг, Улаанбаатар хот, 14200
Утас: 7011-2010

2020.03.02

№ 14

танай _____-ны № _____-т

Г ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК-д Г

Асуудлын бүртгэлтэй танилцан зөвшөөрч байна.
Цаашид аудитын өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж
ажиллах болно.

ДАРГА



Г. ГАЛДӨЛ

2150300110

4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	2018.12.31	2019.12.31
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	127,386,144.28	125,163,089.81
АВЛАГА	2,103,402.32	00.00
Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	15,402.32	00.00
Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	2,088,000.00	00.00
УРЬДЧИЛГАА	11,673.46	00.00
Урьдчилж гарсан зардал	11,673.46	00.00
БАРАА МАТЕРИАЛ	125,271,068.50	125,163,089.81
Түүхий эд материал	27,091,359.43	27,892,033.62
Тусгай зориулалттай материал	27,091,359.43	27,752,783.62
Дуусаагүй үйлдвэрлэл	35,234,221.07	23,240,155.11
Хангамжийн материал	29,585,488.00	42,425,901.08
Бичиг хэргийн материал	595,570.00	729,230.00
Аж ахуйн материал	3,830,238.00	4,113,238.00
Сэлбэг хэрэгсэл	824,600.00	3,578,480.00
Түлш, шатах тослох материал	102,440.00	2,557,762.20
Бусад хангамжийн материал	24,232,640.00	31,447,190.88
Мал амьтад	33,360,000.00	31,605,000.00
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,141,259,849.30	1,012,347,506.11
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,141,259,849.30	1,012,347,506.11
Биет хөрөнгө	1,136,626,516.00	1,007,218,839.33
Авто-тээврийн хэрэгсэл	563,363,658.00	563,363,658.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-99,360,227.68	-155,911,593.52
Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	620,026,461.00	625,853,961.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,455,267.30	-135,159,295.43
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,814,797.00	22,565,997.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,294,426.74	-11,424,613.80
Бусад үндсэн хөрөнгө	141,886,226.40	141,886,226.40
Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,354,704.68	-43,955,500.32
Биет бус хөрөнгө	4,633,333.30	5,128,666.78
Программ хангамж	520,000.00	1,020,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-346,666.80	-520,000.00
Бусад биет бус хөрөнгө	4,680,000.00	4,955,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	-219,999.90	-326,333.22
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,268,645,993.58	1,137,510,595.92
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	27,075.78	00.00
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	27,075.78	00.00
Өглөг	27,075.78	00.00
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	27,075.78	00.00
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,268,618,917.80	1,137,510,595.93
Засгийн газрын хувь оролцоо	1,268,618,917.80	1,137,510,595.93
Хуримтлагдсан үр дүн	1,268,618,917.80	1,137,510,595.93
Өмнөх үеийн үр дүн	1,268,618,917.80	1,268,618,917.80
Тайлант үеийн үр дүн		(131,108,321.87)
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,268,645,993.58	1,137,510,595.92

4.2.Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	2018.12.31	2019.12.31
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	564,157,963.00	314,260,100.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	310,403,363.00	18,521,100.00
Нийтлэг татварын бус орлого	310,403,363.00	18,521,100.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	310,403,363.00	18,521,100.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	19,538,500.00	18,428,700.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	290,864,863.00	92,400.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	253,754,600.00	295,739,000.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	253,754,600.00	295,739,000.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	253,754,600.00	295,739,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	376,740,124.84	441,511,421.87
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	338,923,909.51	441,511,421.87
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	338,923,909.51	408,376,854.11
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	98,628,935.25	113,692,060.47
Үндсэн цалин	80,426,192.28	86,831,429.52
Нэмэгдэл	12,005,843.60	13,675,230.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,196,899.37	13,185,400.95
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,824,530.00	14,344,279.85
Тэтгэврийн даатгал	7,890,314.04	9,645,332.08
Тэтгэмжийн даатгал	986,289.26	1,294,712.92
ҮОМШӨ-ний даатгал	789,031.40	907,795.96
Ажилгүйдлийн даатгал	196,255.04	226,948.99
Эрүүл мэндийн даатгал	1,962,640.26	2,269,489.90
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,609,337.50	46,732,544.78
Гэрэл, цахилгаан	6,483,137.50	7,611,344.78
Түлш, халаалт	1,665,000.00	2,250,000.00
Цэвэр, бохир ус	2,790,000.00	4,200,000.00
Байрны түрээс	32,671,200.00	32,671,200.00
Хангамж, бараа материалын зардал	24,994,014.52	30,964,684.93
Бичиг хэрэг	1,279,650.00	1,436,340.00
Тээвэр, шатахуун	18,012,679.00	20,062,973.80
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,409,062.92	2,362,171.13
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	520,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,012,540.00	3,450,200.00
Бараа материал акталсны зардал	1,760,082.60	3,133,000.00
Нормативд зардал	2,078,800.00	1,777,750.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,471,800.00	1,777,750.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	607,000.00	00.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	350,000.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	350,000.00

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20,767,764.40	14,593,400.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,485,164.40	3,526,100.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	5,000,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	4,009,500.00	5,503,300.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	127,100.00	215,000.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	99,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	200,000.00
Газрын төлбөр	80,000.00	50,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	137,020,527.84	185,922,134.08
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,012,000.00	40,089,424.09
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	112,508,527.84	136,266,043.19
Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	9,066,666.80
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,816,215.33	33,134,567.77
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,994,500.00	2,500,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,994,500.00	2,500,000.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	35,821,715.33	00.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,821,715.33	00.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	30,634,567.77
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	30,634,567.77
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	187,417,838.16	-127,251,321.87
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	3,857,000.00
Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	3,857,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-3,857,000.00
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	187,417,838.16	-131,108,321.87

4.3.Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,081,201,079.64	00.00	1,081,201,079.64
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	1,081,201,079.64	00.00	1,081,201,079.64
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	183,054,683.16	00.00	183,054,683.16
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,268,618,917.80	00.00	1,268,618,917.80
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,268,618,917.80	00.00	1,268,618,917.80
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	1,268,618,917.80	00.00	1,268,618,917.80
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-131,108,321.87	00.00	-131,108,321.87
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,137,510,595.93	00.00	1,137,510,595.93

4.4Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

	/төгрөг/	
Үзүүлэлт	2018.12.31	2019.12.31
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	276,007,100.00	314,167,700.00
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17,238,500.00	18,428,700.00
Нийтлэг татварын бус орлого	17,238,500.00	18,428,700.00
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,238,500.00	18,428,700.00
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,238,500.00	18,428,700.00
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	258,768,600.00	295,739,000.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,014,000.00	00.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,014,000.00	00.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	253,754,600.00	295,739,000.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	253,754,600.00	295,739,000.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	263,022,100.00	306,814,000.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	263,022,100.00	306,814,000.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	225,205,884.67	273,679,432.23
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	98,628,926.35	113,692,069.47
Үндсэн цалин	70,273,326.35	81,266,969.47
Нэмэгдэл	20,853,600.00	20,325,100.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,502,000.00	12,100,000.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,824,538.90	14,344,270.85
Тэтгэврийн даатгал	7,890,314.06	9,795,270.85
Тэтгэмжийн даатгал	986,289.26	1,137,300.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	624,229.08	909,800.00
Ажилгүйдлийн даатгал	361,066.35	227,400.00
Эрүүл мэндийн даатгал	1,962,640.15	2,274,500.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,609,337.50	46,732,544.78
Гэрэл, цахилгаан	6,483,137.50	7,611,344.78
Түлш, халаалт	1,665,000.00	2,250,000.00
Цэвэр, бохир ус	2,790,000.00	4,200,000.00
Байрны түрээс	32,671,200.00	32,671,200.00
Хангамж, бараа материалын зардал	31,476,829.92	41,151,167.13
Бичиг хэрэг	1,467,350.00	1,564,500.00
Тээвэр, шатахуун	24,883,019.00	32,028,296.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,409,062.92	2,362,171.13
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	1,495,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,197,398.00	3,701,200.00
Нормативд зардал	2,078,800.00	4,421,000.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,471,800.00	1,917,000.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	607,000.00	2,504,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	185,000.00	503,300.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	9,500.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	185,000.00	493,800.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	36,902,452.00	27,340,800.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,619,852.00	16,048,400.00

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	5,000,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	4,021,600.00	5,503,200.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	115,000.00	215,000.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	106,200.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	418,000.00
Газрын төлбөр	80,000.00	50,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	25,494,280.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	24,994,280.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	37,816,215.33	33,134,567.77
Бусад урсгал шилжүүлэг	1,994,500.00	2,500,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,994,500.00	2,500,000.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	35,821,715.33	00.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	35,821,715.33	00.00
Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	30,634,567.77
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	30,634,567.77
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	12,985,000.00	7,353,700.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	12,985,000.00	7,353,700.00
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	12,985,000.00	7,353,700.00
Дотоод эх үүсвэрээр	12,985,000.00	7,353,700.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,985,000.00	7,353,700.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-12,985,000.00	-7,353,700.00
САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан
/төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	295,739,000.00	283,533,132.23	-12,205,867.77	-4.1
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	295,739,000.00	283,533,132.23	-12,205,867.77	-4.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	293,239,000.00	281,033,132.23	-12,205,867.77	-4.2
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	113,725,400.00	113,692,069.47	-33,330.53	0.0
Үндсэн цалин	81,300,300.00	81,266,969.47	-33,330.53	0.0
Нэмэгдэл	20,325,100.00	20,325,100.00	00.00	0.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,100,000.00	12,100,000.00	00.00	0.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,375,800.00	14,344,270.85	-31,529.15	-0.2
Тэтгэврийн даатгал	9,826,700.00	9,795,270.85	-31,429.15	-0.3
Тэтгэмжийн даатгал	1,137,300.00	1,137,300.00	00.00	0.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	909,800.00	909,800.00	00.00	0.0
Ажилгүйдлийн даатгал	227,500.00	227,400.00	-100.00	0.0
Эрүүл мэндийн даатгал	2,274,500.00	2,274,500.00	00.00	0.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,556,100.00	46,732,544.78	-8,823,555.22	-15.9
Гэрэл, цахилгаан	16,434,900.00	7,611,344.78	-8,823,555.22	-53.7
Түлш, халаалт	2,250,000.00	2,250,000.00	00.00	0.0
Цэвэр, бохир ус	4,200,000.00	4,200,000.00	00.00	0.0
Байрны түрээс	32,671,200.00	32,671,200.00	00.00	0.0
Хангамж, бараа материалын зардал	44,395,600.00	41,901,167.13	-2,494,432.87	-5.6
Бичиг хэрэг	1,565,400.00	1,564,500.00	-900.00	-0.1
Тээвэр, шатахуун	37,255,800.00	32,028,296.00	-5,227,504.00	-14.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,654,400.00	2,362,171.13	-292,228.87	-11.0
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	1,495,000.00	975,000.00	187.5
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,400,000.00	4,451,200.00	2,051,200.00	85.5
Нормативд зардал	4,960,000.00	4,421,000.00	-539,000.00	-10.9
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,500,000.00	1,917,000.00	417,000.00	27.8
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,460,000.00	2,504,000.00	-956,000.00	-27.6
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,760,000.00	5,760,000.00	00.00	0.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00	00.00	0.0
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,760,000.00	1,760,000.00	00.00	0.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,968,500.00	28,687,800.00	-280,700.00	-1.0
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	16,330,000.00	16,323,400.00	-6,600.00	0.0

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

хураамж				
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,000,000.00	5,000,000.00	00.00	0.0
Даатгалын үйлчилгээ	5,663,500.00	5,503,200.00	-160,300.00	-2.8
Тээврийн хэрэгслийн татвар	215,000.00	215,000.00	00.00	0.0
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	180,000.00	106,200.00	-73,800.00	-41.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,500,000.00	1,490,000.00	-10,000.00	-0.7
Газрын төлбөр	80,000.00	50,000.00	-30,000.00	-37.5
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,497,600.00	25,494,280.00	-3,320.00	0.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,997,600.00	24,994,280.00	-3,320.00	0.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00	00.00	0.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,500,000.00	2,500,000.00	00.00	0.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	2,500,000.00	2,500,000.00	00.00	0.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	2,500,000.00	00.00	0.0
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	295,739,000.00	283,533,132.23	-12,205,867.77	-4.1
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	295,739,000.00	265,104,432.23	-30,634,567.77	-10.4
Орон нутгийн төсвөөс	295,739,000.00	265,104,432.23	-30,634,567.77	-10.4
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	18,428,700.00	18,428,700.00	
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	18,428,700.00	18,428,700.00	

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН

Огноо: 2020.03.05

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	НТАГ-2020-8-СТА-ОНӨААН	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГазар
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	“Дундманхайдай Аудит” ХХК	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	Аудитын багийн ахлагч Ж.Бямбажав, Аудитын менежер Г.Цэдэнбалжир
Аудитын нэр:	Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит		

Хоёр. Байгууллага, нэгжийн тоо болон санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр/ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо					Гаргасан санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудит хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс таатгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ	1	+				+			
	ДҮН	1	+				+			

Гурав. Аудитын үр дүн

2.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн		Үүнээс			
		Тоо	Дүн	Зөвлөмж	Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Хууль хяналтын бусад байгууллагад шилжүүлсэн
A	1	2	3	4	5	6	7
1	Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ	4	3,285.4	3	1	-	-
	ДҮН	4	3,285.4	3	1	-	-

2.2 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг ач холбогдлоор нь эрэмбэлж танилцуулах:

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1

Байгууллага салбарын тэргүүний ажилтнаар шагнагдсан 3 төрийн албан хаагчдад 400.0 мянган төгрөгийн шагнал олгосон нь: Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, Монгол улсын Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтыг тус тус зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 2

“Нутаг академи” НҮТББ-тай 771.4 мянган төгрөгийн гэрээт ажлын гүйцэтгэлийн акт, холбогдох санхүүгийн анхан шатны баримтыг бүрдүүлэлгүйгээр төлбөрийг шилжүүлсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” заалтыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээг бүртгэхгүй байх, бүртгэлд тавих хяналтыг сайжруулах зөвлөмж өгөв.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 3

Байгууллага, салбарын тэргүүний ажилтнаар өмнөх онд шагнагдсан 3 төрийн албан хаагчдад тайлант үед 400.0 мянган төгрөгийг шагналд зарцуулсан нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтөлнө”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах” гэсэн заалтууд зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтөлнө”, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай,

хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах”, гэсэн заалтууд мөрдөн ажиллах зөвлөмж өгөв.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 4

“Ихэр гурван өндөр констракшн” ХХК-д 1,714.0 мянган төгрөгийг бохир ус зайлуулах төлбөр, малын тэжээлийн тээврийн хөлсөнд шилжүүлж зардлаар тооцсон, гүйцэтгэлийн баримтын бүрдэл хангаагүй нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” заалтыг зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар ажил гүйлгээг бүртгэхгүй байх, бүртгэлд тавих хяналтыг сайжруулах зөвлөмж өгөв.

2.3 Аудитын санал дүгнэлтийн үндэслэл:

Бид Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлттэй байна.

Дөрөв. Баталгаажуулалт

Тайлангийн хураангуй бэлтгэсэн:

Аудитор



Ж.Бямбажав

Анхан шатны чанарын хяналт хийсэн:

Аудитын менежер



Д.Отгонбаяр

Хоёр дах шатанд хяналт хийсэн:

Санхүүгийн аудитын хэлтсийн дарга
бөгөөд аудитын менежер



Ц.Бат-Өлзий