



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: 70007734, Факс: (976-11) 32 01 54,
E-mail: ub@audit.gov.mn; http://www.city.audit.mn

2019. 03. 11 № 664
танай _____-ны № _____-т

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

“Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж”
ОНӨТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайланд хийсэн
аудитын тайлан, гэрчилгээг хүргүүлж байна.

Хавсралт: 26 хуудас.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР



С.ЭНХБААТАР

НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: НТАГ-2019/9/СТА-ОНӨААН

Цахим хуудас: www.audit.mn
Улаанбаатар хот
2019 он

Тэргүүлэх аудитор: Ж.Бямбажав
Утас: 99085151 Цахим хаяг: byambaahunnu@yahoo.com
Аудитын менежер: Г.Цэдэнбалжир
Утас: 91991462 Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com
Аудитор: Н.Тэмүүжин
Утас: 88103399 Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

НТАГ-2019/9/СТА-ОНӨААН

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

Агуулга

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	7
2.6.	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	8
2.7.	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	8
2.8.	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	9
2.8.1.	Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	9
2.9.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал..	10
2.10.	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	10
2.11.	Шилэн дансны мэдээлэл.....	10
2.12.	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.13.	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	10
3	Менежментийн захидал.....	12
3.1	Зардлын данстай холбоотой асуудал.....	12
3.2	Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал.....	13
3.3	Материалын данстай холбоотой асуудал	13
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	15
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	15
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	17
4.3	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	19
4.4	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	21
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	22



**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: 70007734, Факс: (976-11) 32 01 54,
E-mail: ub@audit.gov.mn; http://www.city.audit.mn

2019.03.11 № 665

танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

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 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

“Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж” ОНӨТҮГ-ын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын 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” ОНӨТҮГ-ын 2018 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” ОНӨТҮГ 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
АУДИТОР

С.ЭНХБААТАР



2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг дарга Ц.Галдэлд 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.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

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 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 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.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх 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 02-р сарын 15-наас 2019 оны 03-р сарын 05-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 03-р сарын 11-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн “Дундманхайдай Аудит” ХХК-ний аудитор Ж.Бямбажав, Н.Тэмүүжин нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг “Дундманхайдай Аудит” ХХК-д 2019 оны 02 сарын 15-ны өдрийн 05 тоот 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 төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

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

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго: *“Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ нь Нийслэлийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тэргүүлэгчдийн 2015 оны 121 дүгээр тогтоолоор “Нийслэл орчмын бэлчээрийн менежментийг сайжруулах, хөдөө аж ахуйн үйлдвэрлэлийг дэмжих” хөтөлбөрийг Австри улсын дэвшилтэт технологийн дагуу бэлчээрийн хөрсний бүтцийг алдагдуулахгүйгээр өөрийн орны хөрс,цаг уурын нөхцөлд тохируулан, байгаль орчинд ээлтэй, олон наст ногоон тэжээлийг таримжуулан нутагшуулах замаар тэжээлийн үйлдвэрлэлийг нэмэгдүүлэх, бэлчээрийн ашиглалтыг сайжруулах” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.*

Нийслэлийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тэргүүлэгчдийн 2015 оны 121 дүгээр тогтоолоор Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- *Бэлчээрийн талбайг хагалахгүй, хөрсний унаган төрхийг алдагдуулахгүйгээр үрлэж тариалах Австри улсын дэвшилтэт шинэ технологийг туршиж нэвтрүүлэх.*
- *Дээрх технологийн дагуу тариалсан олон найрлагат, уурагжуулсан витаминт тэжээлийг вакуумжуулан боох аргыг үйлдвэрлэлд нэвтрүүлэх.*

- Тэжээлийн ургамлын бүтэц, бүрдлийг нэмэгдүүлэх замаар нэгж талбайгаас авах хадлангийн гарцыг нэмэгдүүлэх боломжийг бүрдүүлэх.
- Сургалтын төв, дадлагын талбай болон засварын төв бүхий “Эрчимжсэн мал аж ахуйн загвар аж ахуй” байгуулах.
- Малчид, фермерүүдийн дундын хоршоо байгуулах замаар дээрх дэвшилтэт технологийг малчид, фермерүүдийн талбай дээр нэвтрүүлэх.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан болно.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын удирдлага нь орон нутгийн төсөвт үйлдвэрийн газрын хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Нийслэлийн 2018 оны төсөв баталсан Нийслэлийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын хуралдааны тогтоол
- Газрын тухай хууль.
- Малын удмын сан түүний эрүүл мэндийн тухай хууль
- Малын генетик нөөцийн тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль
- Төрийн албаны тухай хууль
- Засгийн газрын холбогдох тогтоолууд
- Нийслэлийн Засаг даргын холбогдох тогтоолууд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- ХХОАТ-ын тухай хууль

Тайлант хугацаанд “Малын генетик нөөцийн тухай” хууль батлагдан мөрдөгдөж эхэлсэн бөгөөд бусад бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй 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, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус нэгжийн одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын

шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцүүлэн үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн "Acolous" программ хангамж ашигладаг байна.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөө багатай гэж үзлээ. Үйл ажиллагааны цар хүрээ бага ажиллагсдын тоо цөөн байгаа нь дээрх үнэлгээнд нөлөөлсөн болно.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 11 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 5 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын 1,0 хувиар сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь төсвөөс санхүүжилт авч үйл ажиллагаа явуулдаг төсөвт үйлдвэрийн газрын хувьд зардлыг аль болох бага байхаар тооцож ажиллах шаардлагатай холбоотой юм.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны үйл ажиллагааны зардлын дүн нь үр дүнгийн тайлангаар 376,740.1 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1,0 хувь болох 3,767.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1,0 хувиар тооцсон нь үйл ажиллагааны орлогын гол эх үүсвэрийг төсвийн санхүүжилтээр бүрдүүлдэгтэй холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг В201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшнийг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 10 асуудалд горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 4 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 6 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэсэн болно.

Аудитын явцад нягтлан бодох бүртгэлийн баримт бичгийг орлогод авалгүйгээр шууд зардлаар бүртгэсэн 3,800.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг залруулан биет бус хөрөнгөөр санхүүгийн тайланд тусгуулан шийдвэрлэсэн болно.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй
асуудлыг ангилсан байдал

(Мянган төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	3	3,747.1	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0.00	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0.00	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0.00	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0.00	
	Дүн	3	3,747.1	

2.8.1. Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа зөрчилтэй асуудал байхгүй болно.

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

Анхан шатны баримтын бүрдэл хангахгүйгээр ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгаж байгааг анхаарах шаардлагатай.

2.10. 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.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой 1 хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 251,754.6 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 238,190.9 мянган төгрөг буюу 94,6 хувьтай байгаа нь өөрийн үйл ажилгааны орлогоор 19358,5 мянган төгрөгийн зардлуудыг санхүүжүүлсэнтэй холбоотой гэж үзлээ.

2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно. Шилэн дансны мэдээллийн санд жил, хагас жил, улирал, сараар болон тухай бүр оруулах мэдээллийг бүрэн оруулж ажилласан байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувийн биелэлттэй байна.

Зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн болно.

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль,

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

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

2019.03.05 № 11
танай _____-ны № _____-т

Г ДУНДМАНХАЙДАЙ АУДИТ ХХК-д

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

ДАРГА

Г. ГАЛДӨЛ

2150300010

3 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 АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 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

2018 оны 11-р сард "Ихэр гурван өндөр констракшн" ХХК-д шатахуун тээврийн хөлс гэж шилжүүлсэн 620.0 мянган төгрөгийн, 12 сард Ариунгэрэгэ Төрийн бус байгууллагад ажилчдын сургалтын төлбөрт гэж шилжүүлсэн 500.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээнүүдэд анхан шатны баримтын бүрдэл хангахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэсэн 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", 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэснийг тус тус зөрчсөн байна.

3.1.2 Эрсдэл

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг тайланд тусгасан байх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж

Гарсан алдаа дутагдлыг давтан гаргахгүй байх, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангасан ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгах

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар

Хүлээн зөвшөөрөв.

3.2 Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

3.2.1 Илрүүлэлт

2018 оны 8-р сарын цалин хөлсийг тооцохдоо ажиллагсдын илүү ажилласан цагийг цагийн тодорхойлолтод бичилгүйгээр, "Илүү цагийн хөлс олгох тухай" байгууллагын даргын тушаалыг үндэслэн нийт 7 ажилтанд 1,495.4 мянган төгрөгийн илүү цагийн цалинг тооцон олгосон нь: Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.6 "Цагаар ажилласан ажилтны цалин хөлсийг гүйцэтгэсэн ажлын хэмжээ, ажилласан цагаар нь тооцож тухай бүр олгоно", 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" гэснийг тус тус зөрчсөн байна.

3.2.2 Эрсдэл

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг тайланд тусгасан байх

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж

Анхан шатны баримтын бүрдлийг хангасан ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгах

3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар

Хүлээн зөвшөөрөв.

3.3 Материалын данстай холбоотой асуудал

3.3.1 Илрүүлэлт

Түлш, шатах тослох материалын 2018 оны 5,7,10,12-р сарын тайлангуудад жолоочийн тооцооны хуудасны бүртгэлгүй 1,131.7 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарлагадсан 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", 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэснийг тус тус зөрчсөн байна.

3.3.2 Эрсдэл

Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг тайланд тусгасан байх

3.3.3 Өгсөн зөвлөмж

Гарсан алдаа дутагдлыг давтан гаргахгүй байх, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангасан ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгах

3.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар

Хүлээн зөвшөөрөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Нийслэл дэх төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 06-р сарын 20-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Хянасан:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР



Ц.БАТ-ӨЛЗИЙ

Д.ОТГОНБАЯР



Ж.БЯМБАЖАВ

4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/			
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	79,594,221.50	127,386,144.28
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	00.00
3121	Төгрөг	00.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	00.00
33	АВЛАГА	7,102,000.00	2,103,402.32
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	15,402.32
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	7,102,000.00	2,088,000.00
335	Бусад авлага	00.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	11,673.46
34600	Урьдчилж гарсан зардал	00.00	11,673.46
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	72,492,221.50	125,271,068.50
351	Түүхий эд материал	35,229,216.63	27,091,359.43
35110	Тусгай зориулалттай материал	35,229,216.63	27,091,359.43
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	16,393,502.87	35,234,221.08
354	Хангамжийн материал	20,869,502.00	29,585,487.99
35410	Бичиг хэргийн материал	407,870.00	595,570.00
35420	Аж ахуйн материал	2,499,130.00	3,830,238.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	824,600.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	102,440.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,962,502.00	24,232,639.99
35600	Мал амьтад	00.00	33,360,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,001,606,858.14	1,141,259,849.30
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,001,606,858.14	1,141,259,849.30
392	Биет хөрөнгө	1,000,512,191.48	1,136,626,516.00
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	490,750,000.00	563,363,658.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48,860,000.04	-99,360,227.68
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	453,463,600.00	620,026,461.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,676,275.58	-74,455,267.30
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,629,797.00	21,814,797.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,927,247.26	-7,294,426.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	141,886,226.40	141,886,226.40
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,753,909.04	-29,354,704.68
393	Биет бус хөрөнгө	1,094,666.66	4,633,333.30
39301	Программ хангамж	520,000.00	520,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-173,333.40	-346,666.80
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	880,000.00	4,680,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-131,999.94	-219,999.90
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,081,201,079.64	1,268,645,993.58

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	27,075.78
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	27,075.78
413	Өглөг	00.00	27,075.78
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		27075.78
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,081,201,079.64	1,268,618,917.80
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,081,201,079.64	1,268,618,917.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,081,201,079.64	1,268,618,917.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,081,201,079.64	1,081,201,079.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	187,417,838.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,081,201,079.64	1,268,645,993.58

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	226,978,680.00	564,157,963.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,781,380.00	310,403,363.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,781,380.00	310,403,363.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,781,380.00	310,403,363.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	19,538,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,781,380.00	290,864,863.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	222,197,300.00	253,754,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,102,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,102,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	213,095,300.00	253,754,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	213,095,300.00	253,754,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	265,924,770.28	376,740,124.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	257,320,285.88	338,923,909.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	257,320,285.88	338,923,909.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	93,586,841.91	98,628,935.25
210101	Үндсэн цалин	75,280,347.94	80,426,192.28
210102	Нэмэгдэл	11,697,494.87	12,005,843.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,608,999.10	6,196,899.37
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,244,575.51	11,824,530.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	6,545,457.80	7,890,314.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	909,723.00	986,289.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	773,394.53	789,031.40
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	183,272.74	196,255.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,832,727.44	1,962,640.26
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,921,200.00	43,609,337.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	6,483,137.50
210302	Түлш, халаалт	1,250,000.00	1,665,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	2,790,000.00
210304	Байрны түрээс	32,671,200.00	32,671,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,991,672.18	24,994,014.52
210401	Бичиг хэрэг	1,148,090.00	1,279,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,423,731.00	18,012,679.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,245,651.18	2,409,062.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	316,000.00	520,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	858,200.00	1,012,540.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	00.00	1,760,082.60
2105	Норматив зардал	1,494,500.00	2,078,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	1,471,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,494,500.00	607,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,031,065.00	20,767,764.40
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,759,065.00	16,485,164.40
210803	Даатгалын үйлчилгээ	168,000.00	4,009,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,000.00	127,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	80,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,050,431.28	137,020,527.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	24,012,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	94,550,431.28	112,508,527.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,604,484.40	37,816,215.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,168,457.00	1,994,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,168,457.00	1,994,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,436,027.40	35,821,715.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,436,027.40	35,821,715.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-38,946,090.28	187,417,838.16
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	39,274,380.00	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	39,274,380.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-39,274,380.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-78,220,470.28	187,417,838.16

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	215,095,300.00	276,007,100.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	17,238,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	17,238,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	17,238,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	17,238,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	215,095,300.00	258,768,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,000,000.00	5,014,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,000,000.00	5,014,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	213,095,300.00	253,754,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	213,095,300.00	253,754,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	198,255,270.00	263,022,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	198,255,270.00	263,022,100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	189,650,785.60	225,205,884.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	94,567,180.71	98,628,926.35
210101	Үндсэн цалин	67,618,800.00	70,273,326.35
210102	Нэмэгдэл	20,339,380.71	20,853,600.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,609,000.00	7,502,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	9,264,236.71	11,824,538.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,913,379.49	7,890,314.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	755,452.88	986,289.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	557,475.64	624,229.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	374,043.37	361,066.35
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,663,885.33	1,962,640.15
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,921,200.00	43,609,337.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	6,483,137.50
210302	Түлш, халаалт	1,250,000.00	1,665,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	2,790,000.00
210304	Байрны түрээс	32,671,200.00	32,671,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,102,318.18	31,476,829.92

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210401	Бичиг хэрэг	1,467,700.00	1,467,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,816,667.00	24,883,019.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,265,651.18	2,409,062.92
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	316,000.00	520,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,236,300.00	2,197,398.00
2105	Норматив зардал	1,494,500.00	2,078,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	1,471,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,494,500.00	607,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	185,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	185,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	17,801,350.00	36,902,452.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,573,450.00	32,619,852.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,000,000.00	4,021,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	227,900.00	115,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	80,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,604,484.40	37,816,215.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,168,457.00	1,994,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,168,457.00	1,994,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,436,027.40	35,821,715.33
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,436,027.40	35,821,715.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	16,840,030.00	12,985,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	16,840,030.00	12,985,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	16,840,030.00	12,985,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	16,840,030.00	12,985,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	16,840,030.00	12,985,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-16,840,030.00	-12,985,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,159,421,549.92	1,159,421,549.92
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	1,159,421,549.92	1,159,421,549.92
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-78,220,470.28	-78,220,470.28
C08	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
D01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,081,201,079.64	1,081,201,079.64
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	1,081,201,079.64	1,081,201,079.64
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	187,417,838.16	187,417,838.16
D09	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	1,268,618,917.80	1,268,618,917.80

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

		төлөвлөгөө	гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	253,754,600.00	240,185,384.67	13,569,215.30	94.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	253,754,600.00	240,185,384.67	13,569,215.30	94.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	251,754,600.00	238,190,884.67	13,563,715.30	94.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	98,653,000.00	98,628,926.35	24,073.70	100.0
210101	Үндсэн цалин	70,297,400.00	70,273,326.35	24,073.70	100.0
210102	Нэмэгдэл	20,853,600.00	20,853,600.00		100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,502,000.00	7,502,000.00		100.0
210104	Урамшуулал	00.00	00.00		
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,838,400.00	11,824,538.90	13,861.10	99.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,999,500.00	7,890,314.06	109,185.90	98.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	959,700.00	986,289.26	(26,589.30)	102.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	767,800.00	624,229.08	143,570.90	81.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	191,900.00	361,066.35	(169,166.40)	188.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,919,500.00	1,962,640.15	(43,140.10)	102.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,986,200.00	43,609,337.50	3,376,862.50	92.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,500,000.00	6,483,137.50	3,016,862.50	68.2
210302	Түлш, халаалт	1,665,000.00	1,665,000.00		100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	3,150,000.00	2,790,000.00	360,000.00	88.6
210304	Байрны түрээс	32,671,200.00	32,671,200.00		100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,745,600.00	31,476,829.92	2,268,770.10	93.3
210401	Бичиг хэрэг	1,467,600.00	1,467,350.00	250.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	26,408,000.00	24,883,019.00	1,524,981.00	94.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,150,000.00	2,409,062.92	740,937.10	76.5
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00		

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	520,000.00	520,000.00		100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,200,000.00	2,197,398.00	2,602.00	99.9
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00		
2105	Норматив зардал	4,960,000.00	2,078,800.00	2,881,200.00	41.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,500,000.00	1,471,800.00	28,200.00	98.1
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,460,000.00	607,000.00	2,853,000.00	17.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,370,000.00	9,370,000.00		100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,100,000.00	7,100,000.00		100.0
210602	Тавилга	00.00	00.00		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,270,000.00	2,270,000.00		100.0
210604	Урсгал засвар	00.00	00.00		
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	00.00		
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00		
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	00.00		
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	45,701,400.00	40,702,452.00	4,998,948.00	89.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	36,462,000.00	36,419,852.00	42,148.00	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	8,977,800.00	4,021,600.00	4,956,200.00	44.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	115,000.00	115,000.00		100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,600.00	66,000.00	600.00	99.1
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00		
210807	Газрын төлбөр	80,000.00	80,000.00		100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	00.00		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500000.00	500000.00		100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00		
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	500,000.00	500,000.00		100.0
211	ХҮҮ	00.00	00.00		

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00		
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00		
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00		
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00		
212	ТАТААС	00.00	00.00		
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00		
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00		
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00		
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2000000.00	1994500.00	5,500.00	99.7
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	1,994,500.00	5,500.00	99.7
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	1,994,500.00	5,500.00	99.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	253,754,600.00	240,185,384.67	13,569,215.30	94.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00		
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	00.00		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	00.00	00.00		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	00.00		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	00.00	00.00		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	253,754,600.00	222,946,884.67	30,807,715.30	87.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	253,754,600.00	222,946,884.67	30,807,715.30	87.9
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих				
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	00.00	17,238,500.00	(17,238,500.00)	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	17,238,500.00	(17,238,500.00)	
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	10.00	09.00	1.00	90.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00		100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	08.00	07.00	1.00	87.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	01.00	01.00		100.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Огноо: 2019.03.11

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	НТАГ-2019/9/СТА-ОНӨААН	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	“Дундманхайдай Аудит” ХХК-ний аудитор Ж.Бямбажав
Аудитын нэр:	Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 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 татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй				
А	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
А	1	2	3	4	5	6	7
1	Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ	3	3,747.1	3	-	-	-
	ДҮН	3	3,747.1	3	-	-	-

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

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1

2018 оны 11-р сард "Ихэр гурван өндөр констракшн" ХХК-д шатахуун тээврийн хөлс гэж шилжүүлсэн 620.0 мянган төгрөгийн, 12 сард Ариунгэрэгэ Төрийн бус байгууллагад ажилчдын сургалтын төлбөрт гэж шилжүүлсэн 500.0 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээнүүдэд анхан шатны баримтын бүрдэл хангахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэсэн 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", 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэснийг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь : Гарсан алдаа дутагдлыг давтан гаргахгүй байх, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангасан ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгах зөвлөмж өгөх.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 2

2018 оны 8-р сарын цалин хөлсийг тооцохдоо ажиллагсдын илүү ажилласан цагийг цагийн тодорхойлолтод бичилгүйгээр, "Илүү цагийн хөлс олгох тухай" байгууллагын даргын тушаалыг үндэслэн нийт 7 ажилтанд 1,495.4 мянган төгрөгийн илүү цагийн цалинг тооцон олгосон нь: Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.6 "Цагаар ажилласан ажилтны цалин хөлсийг гүйцэтгэсэн ажлын хэмжээ, ажилласан цагаар нь тооцож тухай бүр олгоно", 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" гэснийг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтын бүрдлийг хангасан ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгах зөвлөмж өгөх.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 3

Түлш, шатах тослох материалын 2018 оны 5,7,10,12-р сарын тайлангуудад жолоочийн тооцооны хуудасны бүртгэлгүй 1,131.7 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарлагдсан 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", 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэснийг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Гарсан алдаа дутагдлыг давтан гаргахгүй байх, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангасан ажил гүйлгээг данс бүртгэлд тусгах зөвлөмж өгөх.

2.3 Аудитын санал дүгнэлтийн үндэслэл:

Бэлчээрийн менежмент төслийн нэгж ОНӨТҮГ-ын 2018 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 дүгнэлт өгөх саналыг оруулж байна.

Дөрөв. Баталгаажуулалт

Тайлангийн хураангуй бэлтгэсэн:

Аудитор

Ж.Бямбажав

Анхан шатны чанарын хяналт хийсэн:

Ахлах аудитор

И.Эрдэнэцэцэг

Хоёр дах шатанд хяналт хийсэн:

Аудитын менежер

Д.Отгонбаяр

Санхүүгийн аудитын хэлтсийн дарга,
бөгөөд Аудитын менежер

Ц.Бат-Өлзий