



ҮАГазрын харъяа Баян-Өлгий аймгийн Аудитын газар

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

“Хала өркени” ОНӨААТҮГазрын
2016 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон
жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Аудитын код: БӨА-2017/4/СТА-ОНӨААН

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

Цахим хуудас: www.bayan-ulgii.tvet.gov.mn

Тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 99417382 Цахим хаяг: mhkuangan@yahoo.com

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930, 99932710 Цахим хаяг: kh_jenisbek@yahoo.com

Аудитор: Б.Үүрийнтуяа

Утас: 89838414 Цахим хаяг: Elbegeeuuree@yahoo.com

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	2
2	Аудитын тайлан	4
2.1	Оршил	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
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	6
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	8
2.9.1	Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.2	Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.3	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.4	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.10	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.12	Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3	Менежментийн захидал	Error! Bookmark not defined.
3.1	«management_zurchil1»	Error! Bookmark not defined.
3.2	«management_zurchil2»	Error! Bookmark not defined.
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	11
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	11
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	12
4.3	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ..	Error! Bookmark not defined.
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	13
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Error! Bookmark not defined.

1 Аудитын гэрчилгээ

Баталгаажуулсан гэрчилгээг сканнердаж оруулах



“ХАЛА ӨРКЕНИ” ОНӨААТҮГАЗРЫН
МЕНЕЖЕР А.ЖЕНИСБЕК ТАНАА

**ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 70422954, 70422930
E-mail: bayanulgi@audit.gov.mn

2017.04.30 № 11/2017-ДТ/АА
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

“Хала Өркени” ОНӨААТҮГазрын 2016 он оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Үндэсний аудитын газрын харьяа Баян-Өлгий аймгийн аудитын газраас аудит хийв.

Төсвийн захирагч нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг холбогдох хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллага нь жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар “Хала Өркени” ОНӨААТҮГазрын 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем, гол хууль тогтоомжуудын мөрдөлтийг болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Sanal Sh.doc

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулга материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

“Хала Өркени” ОНӨААТҮГ-а-зы-ры-н 2016 о-ны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББӨУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.ХУАНГАН

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазрын менежер А.Женисбек 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 биш алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналийн бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналттай холбоотой Менежментийн захидалд өгөгдөөгүй байна.

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 15.2-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.8 дах заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор “Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазрын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазрын 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төр, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, 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 2017.03.09-наас 2017.03.17-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2017.03.17-нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Аудитын газрын аудитор Б.Үүрийнтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазрын 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2017.02.24-нд төрийн аудитын байгууллагад 2017.02.15-ны өдрийн №02–р албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн баталсан Санхүүгийн аудитын журам, гарын авлагад дурдсан аудитыг төлөвлөх, гүйцэтгэх, тайлагнах үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд оруулсан бөгөөд аудитад баримтласан бодлого, стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг Аудитын олон улсын стандартын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудит хийхэд Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, Санхүүгийн аудитын удирдамж – Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000 – 1810, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад тулгуурлав.

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

Бид Аудитын олон стандартад зааснаар үйлчлүүлэгч байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад дотоод орчны талаар төлөвлөсөн бодлого, журмын дагуу шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазар нь *“Ард иргэд, хүүхдүүдийн чөлөөт цагаа өнгөрүүлэх, амрах орчин бүрдүүлэх”* гэсэн эрхэм зорилгын дор Өлгий сумын Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд дараах үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна.

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазрын дээрх хуулиар тогтоосон чиг үүрэг, үйл ажиллагааны хүрээнд өөрийн эрхлэх асуудал, үйл ажиллагааныхаа чиглэл, цар хүрээг дараах байдлаар тодорхойлж баталгаажуулжээ.

Тайлант хугацаанд *“Хэрэглэгчдийн эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн орчин үеийн хөгжөөнт паркийн тоглоомууд болон өндөр хүчин чадалтай хөгжим болон бусад шаардлагатай хөрөнгийг бэлтгэх”* зорилт дэвшүүлэн ажиллажээ.

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазрын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн 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

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

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

Бид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тайлант онд аймгийн Аудитын газраас "Хала Өркени" ОНӨААТҮГазрын 2014-2015 оны үйл ажиллагааны үр дүнд гүйцэтгэлийн аудит хийгдсэн байна. Аудитаар тус газрын өр төлбөртэй холбоотой Өлгий сумын Засаг дарга, ИТХ-ын дарга нарт 1 заалттай, ерөнхий менежерт 1 заалттай зөвлөмж өгөгдсөн байна.

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазрын төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд 2 буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазрын санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн программ байхгүй экселээр гаргаж ирүүлсэн байна.

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГазрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар товч толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 14 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 5 асуудал эрсдэл өндөр, 1 асуудал эрсдэл дунд, 0 асуудал эрсдэл бага гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 18 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 5 асуудлыг аудитын чиглэл тус бүрээр нэгтгэж, тэдгээрийг сорих – шалгах

аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

2.7 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт хөрөнгийг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн Нийт хөрөнгийг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь төлөвлөлтийн шатанд нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгож төлөвлөсөнтэй холбоотой юм.

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГ-азын 2016 оны санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгө 2320,4 сая төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь 23,2 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1 хувиар тооцсон нь эрсдлийн үнэлгээний түвшинтэй холбоотой юм.

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, төлөвлөсөн ёсоор аудитын 6 чиглэлээр 8 эрсдэлтэй асуудалд 8 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүн, нөхцөл байдлыг үнэлэхэд хэрэгжүүлсэн нийт горим сорилын 0 хувь буюу 0 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-В-4.1/

Харин аудитыг төлөвлөх шатанд эрсдэлтэй гэж тооцсон боловч, аудитын горим сорил хэрэгжүүлэх явцад алдаа зөрчилгүй нь тогтоогдсон асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.2 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулав.

Алдаа зөрчилтэй буюу буруу илэрхийллийн нэгтгэлээс аудитын явцад залруулах боломжтой эсэх асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.3 маягтад шийдвэрлэж, залруулах боломжтой асуудал буюу залруулгын талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-В-4.4, ТАБ-СТА-В-4.5 маягтуудад нэгтгэж, баримтжуулсан.

Харин санхүүгийн тайлан, тодруулга дах залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудал гараагүй байна.

(Сая төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	0	0	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0	

4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0
	Дүн	0	0.0

Дээрх асуудлын дэлгэрэнгүй жагсаалтыг ТАБ-СТА-В-4.6.1-5 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

Зөвлөмж болгохоор шийдвэрлэсэн буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудал гараагүй байна.

Харин бусад материаллаг буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг хэрхэн шийдвэрлэсэн байдлаар дараах заалтад ангилан харуулав.

2.9.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал

Үгүй

2.9.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Үгүй

2.9.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Үгүй

2.9.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Үгүй

2.10 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хугацаа шахуу байдгаас түүврийн аргаар үзсэн тул дараа нэмж үзэх шаардлагатай.

2.11 ТАЙЛАНТ ОНЫ ХӨРӨНГӨ, ӨР ТӨЛБӨР, ОРЛОГО, ЗАРДЛЫН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Мөнгөн хөрөнгийн бүтэц, арилжааны банкин дахь харилцах дансны талаар

“Хала-Өркени” ОНӨААТҮГ-аар нь Төрийн банкин дахь төгрөгийн харилцах 291400368332 тоот дансанд оны эхэнд 42,4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба 9370,5 мянган төгрөгийн орлого оруулан 9412,9 мянган төгрөгийн зарлага гарган оны эцэст 0 үлдэгдэлтэй гарчээ. Банкн дахь төгрөгийн харилцах 291400280296 дансад оны эхэнд 1,5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба 31098,4 мянган төгрөгийн орлого, зарлага гүйлгээ хийгдэж оны эцэст 1,5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Авлагын бүтэц, авлагын үлдэгдэл, тооцоо нийлэлт

“Хала өркени” ОНӨААТҮГ-аар нь оны эхэнд халуун усны эзэмшигчдээс авах түрээсийн 8,1 сая төгрөгийн авлага байснаас оны эцэст 8,8 сая төгрөг болж ажиллагсадаас авах 0,8 сая төгрөгийн авлагаар нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын бүтэц, бүрэлдэхүүний талаар

“Хала-өркени” ОНӨААТҮГазар нь оны эхэнд 2823,6 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байсан ба 387,1 мянган төгрөгийн материалыг орлого авч, 2970,8 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулж, оны эцэст 240,0 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй гарчээ. Тайлант онд үнэ төлбөргүй авсан болон акталсан бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгийн бүтэц, бүрэлдэхүүний талаар

“Хала-өркени” ОНӨААТҮГазар нь оны эхэнд 2541,9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгөтэй байсан ба тайлант онд 221,5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, 26,5 сая төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлж оны эцэст 2736,9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна. Тайлант онд нийт 425,2 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан байна.

Өр төлбөр, тооцоо нийлэлт, бүтцийн талаар

“Хала-өркени” ОНӨААТҮГазар нь жилийн эцэст нийтдээ 77,9 сая төгрөгийн өр төлбөртэй гарсны 20,0 сая төгрөг буюу 25,7 хувь нь урт хугацаат өр, 57,9 сая төгрөг буюу 74,3 хувь нь богино хугацаат өр байна.

-Богино хугацаат өглөгийн талаар

Оны эхэнд 27,0 сая төгрөгийн өглөгтэй ба оны эцэст 57,9 сая төгрөг болж оны эхнээс 30,9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Нийт өглөгийн 10,8 сая төгрөг буюу 18,6 хувь цалингийн, 10,9 сая төгрөг буюу 18,9 хувь нь НДШ-ийн, 4,0 сая төгрөг буюу 6,9 хувь нь ХХОАТатварын, 1,1 сая төгрөг буюу 1,9 хувь нь цахилгааны төлбөрийн, 30,1 сая төгрөг буюу 51,9 хувь нь байгууллагад төлөх бусад өглөг байна.

-Урт хугацаат өглөгийн талаар

“Хала-өркени” ОНӨААТҮГазар нь аймгийн ОНХСанд 20,0 сая төгрөгийн урт хугацаат өглөгтэй ба тайлант онд төлөлт хийгдээгүй байна.

Жилийн эцэст татвар, НДШ-ийн өглөгийг тус тусын тайлангаар, байгууллагуудад төлөх өглөгийг байгууллага тус бүртэй тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

Орлого, зардлын талаар

Үндсэн үйл ажиллагааны орлогын талаар

Тайлант онд үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 17,5 сая төгрөгийн, “Хаус” хороололын орлогоос данс эзэмшигчийн хувь орлогоос 0,5 сая төгрөгийн, бусад орлогоос 1,0 сая төгрөгийн бүгд 19,0 сая төгрөгийн орлого оруулж, 477,0 сая төгрөгийн зардал гаргаж 458,0 сая төгрөгийн алдагдалтай ажиллажээ.

Үндсэн үйл ажиллагааны зардлын талаар

Тайлант онд нийтдээ 477,0 сая төгрөгийн зардал гаргасны 51,5 сая төгрөг нь үйл ажиллагааны зардал, 425,5 сая төгрөгийн элэгдэлийн зардал байна. Үндсэн үйл ажиллагааны зардлын 82,7 хувь 42,6 сая төгрөг нь ажиллагсадтай холбоотой зардал, 17,3 хувь буюу 8,9 сая төгрөг нь бусад зардал байна.

Үйл ажиллагааны орлого ,зардлын гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/Сая төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Үйл ажиллагааны орлого		19,0		
2	Нийт зардал	0	477,0	0.0%	0.0
3	Ашиг /алдагдал/	0	-458,0	0.0%	0.0

2.12 Шилэн дансны мэдээлэл

“Хала-өркени” ОНӨААТҮГ-аар нь 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 хуультай холбоотой байж болох эрсдэлийн хүчин зүйлсийг судлах явцад 8 эрсдэлтэй асуудал тогтоогдож, 8 горим сорил хэрэгжүүлэв.

2.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх онд зөвлөмж өгөдөөгүй байна.

2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид “Хала-өркени” ОНӨААТҮГ-аар 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Хала-өркени” ОНӨААТҮГ-аар 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн байна гэж үзэж “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт гаргалаа.

Аудитын явцад илэрсэн залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг энэ тайлангийн 2.8-д нэгтгэн тусгасан бөгөөд эдгээр буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчлийн дүн материаллаг байдлын түвшингээс бага байгаа тул аудитын санал дүгнэлтийг хязгаарлах үндэслэлгүй байна.

Аудитын санал дүгнэлтийг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.

3 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

3.1 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>10,921,189.26</u>	<u>9,075,536.25</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	47,537.26	2,244.25
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	3,663.00	697.00
31110	Төгрөг	3,663.00	697.00
31140	Касс арилжааны банк		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	43,874.26	1,547.25
3121	Төгрөг	43,874.26	1,547.25
31211	Төрийн сангийн харилцах		
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	43,874.26	1,547.25
33	АВЛАГА	8,050,000.00	8,833,292.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		783,292.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		
335	Бусад авлага	8,050,000.00	8,050,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	8,050,000.00	8,050,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,823,652.00	240,000.00
354	Хангамжийн материал	2,823,652.00	240,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал		
35420	Аж ахуйн материал	477,000.00	
35470	Бусад хангамжийн материал	2,346,652.00	240,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,541,561,203.00</u>	<u>2,311,319,205.13</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,541,561,203.00	2,311,319,205.13
392	Биет хөрөнгө	2,541,561,203.00	2,311,319,205.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,670,028,226.00	1,791,528,226.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл		(222,858,363.90)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл		
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	870,000,380.00	943,500,380.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(194,944.00)	(201,926,151.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	500,650.00	500,650.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,561.00)	(155,248.24)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,326,750.00	1,326,750.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,298.00)	(597,037.50)
39217	Ном		
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,552,482,392.26</u>	<u>2,320,394,741.38</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>47,010,744.00</u>	<u>77,929,193.12</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	27,010,744.00	57,929,193.12
413	Өглөг	27,010,744.00	57,929,193.12
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,562,775.00	10,793,285.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		
41350	Зээлийн хүүгийн өглөг	496,371.00	978,350.00
4136	Бусад өглөг	24,951,598.00	46,157,558.12

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	17,061,426.00	30,093,926.00
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	1,283,366.00	3,999,068.00
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	5,138,517.00	10,966,108.12
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	1,468,289.00	1,098,456.00
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	20,000,000.00	20,000,000.00
422	Урт хугацаат зээл	20,000,000.00	20,000,000.00
4221	Төгрөг	20,000,000.00	20,000,000.00
42211	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөв	20,000,000.00	20,000,000.00
42212	Хувь хүмүүсийн зээл		
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,505,471,648.26	2,242,465,548.26
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,505,471,648.26	2,242,465,548.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,541,856,006.00	2,736,856,006.00
51101	Өмч: - төрийн	2,541,856,006.00	2,736,856,006.00
51102	- хувийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(36,384,357.74)	(494,390,457.74)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		(36,384,357.74)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(36,384,357.74)	(458,006,100.00)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,552,482,392.26	2,320,394,741.38

3.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	26,043,483.67	19,040,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	26,043,483.67	19,040,300.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	26,043,483.67	19,040,300.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	24,538,303.60	19,040,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,538,303.60	19,040,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
120009	Бусад орлого	1,505,180.07	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	50,957,727.41	477,046,400.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	50,957,727.41	477,046,400.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	50,957,727.41	477,046,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	35,828,666.00	38,440,926.00
210101	Үндсэн цалин	35,828,666.00	38,440,926.00
210102	Нэмэгдэл		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,524,020.00	4,228,507.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,986,825.00	1,230,167.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,986,825.00	1,230,167.00
210302	Түлш, халаалт		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,883,400.00	3,207,700.00
210401	Бичиг хэрэг	858,700.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	872,000.00	237,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,152,700.00	2,970,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,734,816.41	4,402,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		

210813	Бусад зардал /ТӨҮГ/	1,734,816.41	4,402,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	425,536,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		294,802.13
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		425,241,997.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(24,914,243.74)	(458,006,100.00)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(24,914,243.74)	(458,006,100.00)

3.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	124,202,233.67	40,197,800.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	124,202,233.67	40,197,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	124,202,233.67	40,197,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	26,043,483.67	19,040,300.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,538,303.60	19,040,300.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	1,505,180.07	
120009	Бусад орлого	98,158,750.00	21,157,500.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	124,154,696.41	40,243,093.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	124,154,696.41	40,243,093.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	124,154,696.41	40,243,093.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	28,241,741.00	22,650,000.00
210101	Үндсэн цалин	28,241,741.00	22,650,000.00
210102	Нэмэгдэл		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,913,571.00	2,245,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	339,836.00	1,600,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	339,836.00	1,600,000.00
210302	Түлш, халаалт		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,605,700.00	2,708,093.01
210401	Бичиг хэрэг	858,700.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	747,000.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		2,708,093.01
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	90,053,848.41	11,040,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		240,000.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	90,053,848.41	10,800,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	47,537.26	(45,293.01)
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	-
220001	Барилга байгууламж		
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	47,537.26	(45,293.01)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		47,537.26
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	47,537.26	2,244.25

3.4 Аудит хийсэн цэвэр өмчийн өөрчлөлтийн тайла

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,541,856,006.00	0.00	-36,384,357.74	2,505,471,648.26
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,541,856,006.00	0.00	-36,384,357.74	2,505,471,648.26
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	195,000,000.00			195,000,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-458,006,100.00	-458,006,100.00
D09	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,736,856,006.00	0.00	-494,390,457.74	2,242,465,548.26

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

М.ХУАНГАН

Огноо: 2017.03.17

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.ЖЕНИСБЕК

Огноо: 2017.03.17

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Б.ҮҮРИЙНТУЯА

Огноо: 2017.03.17

