МОНГОЛ УЛСЫН ҮНДЭСНИЙ
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ГОВЬ-АЛТАЙ АЗЗА ТӨХК-ИЙН
2017 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНД ХИЙСЭН АУДИТ

Аудитын код: САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ГОВЬ-АЛТАЙ АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын тайлан

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитынгэрчилгээ

Хавсралт 3: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

САГ-ын захирал бөгөөд
Тэргүүлэх аудитор:
Ц.Наранчимэг
Утас: 261663
Цахимхаяг:
enkhzayas@audit.gov.mn

Аудитын менежер:
Г.Гүнжидмаа
Утас: 261885
Цахимхаяг:
oidovts@audit.gov.mn

Аудитор: Ч.Хосжаргал
Утас: 260512
Цахимхаяг:
hosjargalch@audit.gov.mn

Эвиденсе аудит ХХК
Захирал: С.Бадамгарав
Утас: 70007121
Цахим хаяг:
Info@evidenceaudit.mn

ҮАГ-ын хаяг: Монгол Улсын
Үндэсний Аудитын Газар
Засгийн газрын 4-р байр, Бага
тойруу-5, Улаанбаатар-46,
Монгол улс
Вэбсайт: www.audit.mn

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:62-26-32-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2018.03.15 № 06/699

танай ____________-ны № ______________-т

ГОВЬ-АЛТАЙ АЗЗА ТӨХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ
Л.МӨНХ-ЭРДЭНЭ ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Говь-алтай АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Говь-алтай АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 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 аудиторын 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 Говь-алтай АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус компанид мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм 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.

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Үүрэг, хариуцлага

Говь-алтай АЗЗА ТӨХК 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.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АГУУЛГА

1. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл
2. Компанийн хууль, эрх зүйн орчин
3. Компанийн зорилго, үйл ажиллагаа
4. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн
5. Материаллаг байдал
6. Дотоод хяналт
7. Орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
8. Шилэн дансны мэдээлэл
9. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
10. Аудитаар илрүүлсэн голз өрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:
11. Залруулагдаагүй алдаанудын талаарх тайлбар:
12. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
13. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
14. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
15. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
16. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

ГОВЬ-АЛТАЙ АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

1. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Говь-Алтай АЗЗАТӨХК-ийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ аудит хийлээ.

Эвиденсе Аудит ХХК нь аудитыг Төсвийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Компанийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Говь-Алтай АЗЗАТӨХК-ийн 2017оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Санхүүгийн Тайлангийн Олон Улсын стандарт /СТОУС/, түүнд нийцүүлэн гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Тус байгуулага санхүүгийн тайлангаа СТОУС, түүнд нийцүүлсэн Сангийн сайдын холбогдох журмууд, компанийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Тухайн санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, СТОУС-тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Эвиденсе аудит ХХК-ын үүрэг юм.

Говь-Алтай АЗЗАТӨХК-ийн 2017 оны санхүүгийн тайланг 2018 оны 03 дугаар сарын 01-ний дотор Эвиденсе Аудит ХХК-д ирүүлсэн байна.

Эвиденсе Аудит ХХК нь аудитыг 2018 оны 02 дугаар сарын 15-наас 2018 оны 3 дугаар сарын 11-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2018 оны 3 дугаар сарын 15-нд Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК-ийн удирдлагад гардуулна.

2. Компанийн хууль, эрх зүйн орчин:

Говь-Алтай АЗЗАТӨХК-ийн удирдлага нь Монгол Улсын "Компанийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай, Хөдөлмөрийн тухай, Нийгмийн даатгалын тухай, Шилэн дансны тухай хууль"-иуд болон эдгээртэй нийцүүлэн гаргасан Засгийн газрын тогтоол, Зам, тээврийн хөгжлийн яам, Сангийн сайдын тушаал, бусад холбогдох эрх зүйн актуудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

3. Компанийн зорилго,үйл ажиллагаа:

Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК нь 1968 онд СНЗ-ийн 342 дугаар тогтоолоор Говь-Алтай аймгийн "Зам ашиглалтын анги" нэртэйгээр байгуулагдаж 1993 онд Төрийн өмчит УҮГ, 1999 оноос Говь-Алтай АЗЗА ХХК , 2005 оноос Говь-Алтай АЗЗА ТӨХКболон зохион байгуулагдсан. "Улсын чанартай авто зам, замын байгууламжийн хөдөлгөөний бэлэн байдал хангана" гэсэн зорилтыг хэрэгжүүлэн ажиллажээ.

Тус компанийн эрхэм зорилго: Байгууллагын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх үйл явц юм. Говь-Алтай аймгийн болон Монгол Улс, Олон улсын авто замын хөгжлийн бодлогын хүрээнд хэрэгжин биелэгдэх бөгөөд, зам тээврийн хөдөлгөөний бэлэн байдлыг өндөр түвшинд хангах нэн тэргүүний шаардлагатай. Үйл ажиллагааны чиглэлийг тодорхойлсноор хүрэх оргил эрхэм зорилго тодорхой болж цаашид үйл ажиллагаа явуулах үндсэн чиглэл тодорч түүнд хүрэх тэмүүлэл, удирдлага хамт олны эрхэмлэх зүйлийг багтааж байгаа болно.

Одоогоор дээд боловсролтой 9, тусгай дунд боловсролтой 2, үндсэн мэргэжлийн 19 нийт 30 ажилтан ажиллаж байна. Тус компани нь жилдээ 400-900 сая төгрөгийн төсөвт өртөг бүхий Авто зам засвар, арчлалт, зам гүүрийн барилгын ажил гүйцэтгэх хүчин чадалтай компани юм. Говь-Алтай аймагт зам ашиглалтын анги үүссэн цагаас өнөөг хүртэл Авто зам гүүр барих, засварлах ажлыг найдвартай чанарын өндөр түвшинд хийж гүйцэтгэж байна.

4. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн:

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, СТОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг шалгуур болгон ашиглав.

Аудитаар Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс компанийн удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд уламжлалт эрсдэл болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн компанийн зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа. /ТАБ-СТА-А-5/

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, уншиж танилцах, нягтлан бодох бүртгэлийн журнал, бүртгэл хөтлөлтийн хүрээнд асуух, тодруулах, хөөн шалгах, дахин тооцоолох, тулган баталгаажуулах зэрэг аудитын горимуудыг гүйцэтгэж ажилалаа. Аудитаар хийж гүйцэтгэсэн хяналтын болон нарийвчилсан горимуудыг ҮАГ-аас гаргасан Санхүүгийн тайлангийн аудитын гарын авлага журмын ТАБ-СТА-В-3 маягтад дэлгэрэнгүй харуулсан.

Компани нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгээ 2014 онд боловсруулан мөрдөж эхэлсэн ба Санхүүгийн тайлангаа Инфосистемс компанийн Макс санхүүгийн программыг ашиглан бэлтгэдэг бөгөөд энэхүү программ нь СТОУС,

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

Сангийн Яамнаас гаргасан аж ахуйн нэгжийн санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг бэлтгэх зааврын шаардлагыг хангаж байна. Санхүүгийн программ хангамжийн үнэлгээг ҮАГ-аас гаргасан Санхүүгийн тайлангийн аудитын гарын авлага журмын ТАБ-СТА-В-2 маягтад дэлгэрэнгүй харуулсан.

5. **Материаллаг байдал**

Тус компанийн 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн нийт зардал болох 578.1 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 5.7сая төгрөгөөр тооцлоо.

Уг байгууллага нь төрийн өмчит компани тул хамгийн бага дүнтэй нийт зардлыг материаллаг байдлын сууриар сонгосон ба, материаллаг байдлын түвшинг тогтоохдоо хэрэглэгчдийн хэрэгцээ, өмнөх жилийн аудитын тайлангаар гарсан алдаа, зөрчлийн дүн, агуулгыг харгалзан 1 хувь гэж сонголоо. Материаллаг байдлын тухай ойлголт болон энэхүү аудит дахь түүний хэрэглээг бид үйлчлүүлэгчтэй ерөнхий нөхцлийн хүрээнд хэлэлцсэн.

Төлөвлөлтийн үе шатанд шинж чанарын болон орчин нөхцлийн хувьд материаллаг байдал илрээгүй болно.Тооцооллыг ТАБ-СТА-А-4 маягтад тусгасан.

6. **Дотоод хяналт:**

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хийсэн. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм. Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК-ийн дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон.

7. **Орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:**

Тус компани нь 2017 оны зорилтот түвшинд нийт орлогыг 409.6 сая төгрөгөөр төлөвлөснөөс улсын чанартай зам засвар арчилалтын үйл ажиллагаанаас 310.1 сая төгрөг, орон нутгийн чанартай замын тендер бусад үйл ажиллагаанаас 99,6 сая төгрөг бүрдүүлэхээр тооцсон. Гүйцэтгэлээр улсын чанартай зам засвар арчлалтын үйл ажиллагаанаас 414.1 сая төгрөг, орон нутгийн чанартай замын тендер болон бусад үйл ажиллагаанаас 169.5 сая төгрөгний орлого олжорлогын төлөвлөгөөг 173.8 сая төгрөг буюу 42.4 хувиар давуулан биелүүлсэн байна.

Нийт зардалд 409.6 сая төгрөг, үүнээсзам засвар арчлалтын зардалд 295.2 сая төгрөг ерөнхий ба удирдлагын зардалд 114.4 төгрөг зарцуулахаар төлөвлөсөнөөс зам засвар арчлалтын зардалд 473.1 сая төгрөг, ерөнхий ба удирдлагын зардалд 105.4 сая төгрөг, нийт зардалд 578,5 сая төгрөгийг зарцуулсан ба 5.1 сая төгрөгний ашигтай ажилласан байна.

8. **Шилэн дансны мэдээлэл**

Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК шилэн дансны мэдээллийг бүрэн байршуулсан байна.

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

9. <u>Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:</u>

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 4 дансанд 12 горим, нарийвчилсан сорилыг хийж гүйцэтгэв.

Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК-ны 2017 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний мөнгөн хөрөнгийн 80 хувь, мөнгөн орлого болох 629.8 сая төгрөгийн 90 хувийг түүвэрлэн шалгасан. Мөн бусад орлого, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, шуудан холбоо, төлбөр хураамж, сургалт семинар зэрэг дансанд ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

10. <u>Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:</u>

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар материаллаг болон материаллаг бус хэмжээний алдаа илрээгүй байна.

11. <u>Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:</u>

Аудитын явцад залруулагдах боломжгүй алдаа гараагүй.

12. <u>Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:</u>

Анхаарал татахуйц чухал асуудалгүй байна.

13. <u>Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:</u>

2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгаж амжаагүй зүйл байхгүй.

14. <u>Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл</u>:

Говь-Алтай АЗЗАТӨХК-ийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар ямар нэгэн алдаа зөрчил илрээгүй болно.

15. <u>Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:</u>

2016оны санхүүгийн тайлангийн аудитыгҮАГ-ын харьяа Говь-Алтай аймгийн аудитын газар хийж аудитаар зөвлөмж өгөөгүй байна.

16. <u>Зөрчилгүй санал дүгнэлт</u>

Говь-алтай АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 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,

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

СТОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

Чанарын хяналтын менежер **Д.ШҮРЭНЦЭЦЭГ**

БЭЛТГЭСЭН:

Ахлах аудитор **С.БАДАМГАРАВ**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй

Огноо: 2018.03.12

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	Эвиденсе аудит ХХК	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	Ахлах аудитор-1, туслах аудитор-1
Аудитын нэр:	Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны 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							
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК	1	1				1			
2										
3										
4										
5										
6										
7										
	ДҮН									

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

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	Говь-Алтай АЗЗА ТӨХК						
2							
3							
4							
5							
6							
	ДҮН						

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

Алдаа, зөрчилтэй асуудал
Байхгүй..
....
....

Шийдвэрлэсэн нь:

....
....
......

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1

....
....
......

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөрчилийг арилгах зөвлөмж
өгсөн..

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

....

....

2.3 Аудитын санал дүгнэлтийн үндэслэл:

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Гурав. Баталгаажуулалт

Тайлангийн хураангуй бэлтгэсэн:
Ахлах аудитор ....С.Бадамгарав

Анхан шатны чанарын хяналт хийсэн:
Чанарын хяналтын менежер.....................................Д.Шүрэнцэцэг

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

ГОВЬ-АЛТАЙ АЗЗА ТӨХК
2017 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮ БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөг/

Балансын зүйл	Тод	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгөн хөрөнгө	5	184,291,610.71	241,048,471.79
Дансны авлага	6	10,230,875.00	8,065,875.00
Бусад авлага		801,837.00	615,337.00
Татвар, НДШ-ийн авлага			
Бараа материал	7	29,985,602.76	46,622,972.55
Урьдчилж төлсөн зардал тооцоо		-	6,996,500.00
Бусад эргэлтийн хөрөнгө			
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		**225,309,925.47**	**303,349,156.34**
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	8		
Үндсэн хөрөнгө		571,809,328.20	501,105,977.16
Биет бус хөрөнгө		1,411,680.00	1,060,000.00
Үндсэн хөрөнгийн дүн		573,221,008.20	502,165,977.16
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		573,221,008.20	502,165,977.16
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**798,530,933.67**	**805,515,133.50**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ			
Богино хугацаат өр төлбөр	9		
Татварын өр		175,009.88	2,634,389.22
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		**175,009.88**	**2,634,389.22**
Урт хугацаат өр төлбөр			
Урт хугацаат зээл		283,600,889.00	283,600,889.00
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		**283,600,889.00**	**283,600,889.00**
ӨР ТӨЛБӨРИЙН НИЙТ ДҮН		**283,775,898.88**	**286,235,278.22**
Эздийн өмч			
Төрийн өмч		101,167,000.00	101,167,000.00
Эздийн өмчийн бусад хэсэг		407,510,781.33	407,510,781.33
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		6,002,796.07	4,550,846.07
Хуримтлагдсан ашиг		74,457.41	6,051,227.88
Эздийн өмчийн дүн		**514,755,034.81**	**519,279,855.28**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		**798,530,933.69**	**805,515,133.50**

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

ГОВЬ-АЛТАЙ АЗЗА ТӨХК

2017 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон

АУДИТ ХИЙГДСЭН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

/Төгрөг/

ҮЗҮҮЛТҮҮД	Тод	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО			
Борлуулалтын орлого (цэвэр)	1	322,466,358.00	570,860,701.57
Борлуулалтын өртөг	2	226,189,528.03	459,085,433.35
Нийт ашиг (алдагдал)		**96,276,829.97**	**111,775,268.22**
Хүүний орлого		5,055,597.90	9,308,859.41
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	4	108,539,244.18	105,393,327.43
Бусад зардал		13,500,738.62	14,026,857.64
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз/гарз			3,363,635.91
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		**(20,707,554.93)**	**5,027,578.47**
Орлогын татварын зардал			502,758.00
Татварын дараах ашиг (алдагдал)		**(20,707,554.93)**	**5,027,578.47**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		**(20,707,554.93)**	**4,524,820.47**

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

ГОВЬ-АЛТАЙ АЗЗА ТӨХК

2017 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон

АУДИТ ХИЙГДСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
2015 оны 12 сарын 31	**101,167,000.00**	**6,002,769.07**	**318,486,026.00**	**20,782,012.34**	**446,437,807.41**
Нягтлан бодох бүртгэлийн өөрчлөлт			89,024,755.33		**89,024,755.33**
Тайлант үеийн үр дүн				**(20,707,554.93)**	**(20,707,554.93)**
2016 оны 12 сарын 31	**101,167,000.00**	**6,002,796.07**	**407,510,781.33**	**74,457.41**	**514,755,007.81**
Дахин үнэлгээний нэмэгдэлийн хэрэгжсэн дүн		(1,451,950.00)		1,451,950.00	-
Тайлант үеийн үр дүн				4,524,820.47	**4,524,820.47**
2017 оны 12 сарын 31	**101,167,000.00**	**4,550,846.07**	**407,510,781.33**	**6,051,227.88**	**519,279,828.28**

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ГОВЬ-АЛТАЙ АЗЗА ТӨХК
2017 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөг/

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	**550,024,615.00**	**629,851,499.00**
Бараа борлуулсан, үйлчилгээний үзүүлсэний орлого	546,314,151.00	618,042,847.00
Бусад мөнгөн орлого	3,710,464.00	11,808,652.00
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**358,843,463.00**	**567,182,497.33**
Ажилчдад төлсөн мөнгө	109,498,883.00	132,175,499.00
Нийгмийн даатгалын компанид төлсөн	41,951,781.00	39,625,674.23
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	26,649,962.00	89,979,860.60
Ашиглалтын зардалд төлсөн	4,228,161.00	4,026,984.00
Түлш шатахуун, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	75,768,800.00	178,839,725.00
Хүүний төлбөрт төлсөн	690,000.00	
Татварын компанид төлсөн	57,005,772.00	58,598,461.00
Даатгалын төлбөрт төлсөн	1,281,125.00	1,569,925.00
Бусад мөнгөн зарлага	41,768,979.00	62,366,368.50
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	**191,181,152.00**	**62,669,001.67**
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	**5,055,597.90**	**13,008,859.41**
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		3,700,000.00
Хүлээн авсан хүүний орлого	5,055,597.90	9,308,859.41
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**12,255,000.00**	**18,921,000.00**
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	11,055,000.00	18,921,000.00
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	1,200,000.00	
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны дүн	**(7,199,402.10)**	**(5,912,140.59)**
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	**23,000,000.00**	**-**
Зээл авсан өрийн үнэт цаас гаргаснаас	23,000,000.00	
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**23,000,000.00**	**-**
Зээл өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	23,000,000.00	
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн		**-**
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**183,981,749.90**	**56,756,861.08**
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	**183,981,749.90**	**56,756,861.08**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	309,860.81	184,291,610.71
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	184,291,610.71	241,048,471.79

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

№1. БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО

Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгасан борлуулалтын орлого нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2017 оны 12 сарын 31
Зам засвар арчлалтын орлого	414,005,386.00
Бусад үйл ажиллагааны орлого	156,855,315.57
Орлогын дүн	**570,860,701.57**

№2. БОРЛУУЛСАН БҮТЭЭГДЭХҮҮНИЙ ӨРТӨГ

Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгасан борлуулалтын бүтээгдэхүүний өртөг нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2017 оны 12 сарын 31
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	924,829.00
Үндсэн үйл ажиллагааны бус ҮНЗ	174,387,250.79
Улсын хил чиглэлийн засварын з	80,362,177.91
Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	-
Тээврийн зардал	3,233,428.36
Үндсэн үйлдвэрийн ИТА зардал	36,967,593.00
Тендерийн зардал	67,635,221.37
Механизмын зардал	8,971,688.37
Ховд чиглэлийн зам засварын за	6,700,341.19
БХонгор чиглэлийн зам засвар з	33,206,732.46
Завхан чиглэлийн зам зас зарда	36,520,525.45
Гүүрийн засварын зардал	-
Бараа материалын өртөг	10,175,645.45
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийн дүн	**459,085,433.35**

№3. ХҮҮНИЙ ОРЛОГО

Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгасан хүүний орлого нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2017 оны 12 сарын 31
Банкны хүүний орлого	9,308,859
Хүүгийн орлогын дүн	**9,308,859**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

№4. ЕРӨНХИЙ БА УДИРДЛАГЫН ЗАРДАЛ

Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгасан ерөнхий ба удирдлагын зардал дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2017 оны 12 сарын 31
Үндсэн ба нэмэгдэл цалин	58,713,667.00
Нийгмийн болон эрүүл мэндийн д	7,920,399.00
Бичиг хэргийн зардал	1,111,896.00
Шатахууны зардал	2,116,181.82
Шуудан холбооны зардал	2,158,174.53
Урсгал засварын зардал	4,000.00
Сэлбэг хэрэгсэлийн зардал	2,665,450.00
Албан томилолтын зардал	5,361,590.90
Элэгдлийн зардал	6,883,908.49
Зар сурталчилгааны зардал	80,000.00
Ашиглалтын зардал	1,547,526.19
Үйлчилгээний зардал	55,000.00
ТУЗ зардал	13,459,520.00
Хоолны хөнгөлөлт	2,212,500.00
Санхүүгийн хураамж	173,059.50
Бусад зардал	930,454.00
Зардлын дүн	**105,393,327.43**

№5. МӨНГӨ ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгасан мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Кассанд байгаа бэлэн мөнгө (төгрөг)	188,463.00	845,873.00
Бэлэн мөнгөний үлдэгдэл	**188,463.00**	**845,873.00**
Банкин дах төгрөгийн харилцах данс		
ХААН банк харилцах	1,478,026.30	7,932,128.20
Төрийн банк харилцах	182,625,121.41	232,270,470.59
Банкин дах харилцах дансдын үлдэгдэл	**184,103,147.71**	**240,202,598.79**
Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгийн дүн	**184,291,610.71**	**241,048,471.79**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

№6. АВЛАГА

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгасан авлага нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Байгууллагаас авах авлага	10,230,875.00	8,065,875.00
Авлагын дүн	**10,230,875.00**	**8,065,875.00**

БУСАД АВЛАГА

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Хүмүүсээс авах авлага	520,900.00	334,400.00
Урьдчилгаа авлага	280,937.00	280,937.00
Бусад авлагын дүн	**801,837.00**	**615,337.00**

№7. БАРАА МАТЕРИАЛ

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгасан бараа материал нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Аж ахуйн материал	1,046,621.97	1,023,300.00
Барилгын материал	4,270,893.47	17,869,480.23
Агуулахад байгаа БҮТЭЗ	2,169,678.00	1,918,078.00
Ашиглалтанд байгаа БҮТЭЗ	11,699,204.99	14,025,076.54
Хатуу түлш	480,000.00	232,000.00
Автын сэлбэг	1,108,782.74	910,206.33
Механизмын сэлбэг	9,210,421.59	10,644,831.45
Бараа материалын дүн	**29,985,602.77**	**46,622,972.55**

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/105/СТА-ТӨҮГ

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр