МОНГОЛ УЛСЫН ҮНДЭСНИЙ
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ҮАГ
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

ХОВД АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

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

Аудитын менежер: Г.Гүнжидмаа
Утас: 261885
Цахим хаяг:
oidovts@audit.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

Аудитын тайлан

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 3: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

ХОВД АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

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 гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар
11. Залруулагдаагүй алдаануудын 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-2018/106/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 № 06/702

танай ____________-ны № ____________-т

ХОВД АЗЗА ТӨХК-ИЙН
ГҮЙЦЭТГЭХ ЗАХИРАЛ Б.БАТСҮХ
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 Ховд АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Ховд 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 Ховд 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

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Yawsan_Bichig\2018\0315SAG24.Docx

Үүрэг, хариуцлага

Ховд 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

УХА0122

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ХОВД 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 Ховд АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ аудит хийлээ.

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

Ховд АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны санхүгийн 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 компани нь санхүүгийн тайлангаа СТОУС, түүнд нийцүүлсэн Сангийн сайдын холбогдох журмууд, байгууллагын 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.

Ховд АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны санхүүгийн тайланг 2018 оны 02 дугаар сарын 14-ний өдөр Эвиденсе Аудит ХХК-д ирүүлсэн байна.

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

2. Компанийн хууль, эрх зүйн орчин:

Ховд АЗЗА ТӨХК-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 эдгээр хуулиудтай нийцүүлэн гаргасан Засгийн газрын тогтоол, Зам, тээврийн хөгжлийн яам, Сангийн сайдын тушаал, бусад холбогдох эрх зүйн актуудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна.

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

3. Компанийн зорилго,үйл ажиллагаа:

Ховд АЗЗА ТӨХК нь 2002 онд Алтайн зам ХХК-наас бие даан тусгаарлагдаж, Засгийн газрын 2005 оны 03 дугаар сарын 09-ний өдрийн 98 дугаар тогтоолоор зохион байгуулагдан, ТӨХ-ны 2005 оны 04 дүгээр сарын 05-ны 116 тоот тогтоолоор “Ховд АЗЗА” ХК-ний дүрэм батлагдаж, ТӨХ-ний 2012 оны 06 дугаар сарын 14-ний өдрийн 274 тоот тогтоолоор дүрэм шинэчлэгдэн батлагдаж үйл ажиллагаагаа явуулж байна.

Тус компанийн эрхэм зорилго: Байгууллагын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх үйл явц нь, Ховд 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.

Үйл ажиллагааны чиглэл: Авто зам, замын байгууламжийг барих, засварлах тусгай зөвшөөрөлтэйгээр:

- Хайрган болон хатуу хучилттай зам барих
- Хатуу болон хайрган хучилттай зам засварлах
- Төмөр бетон, ган төмөр, модон гүүр засварлах
- Үерийн хамгаалалтын далан барих
- Замын байгууламжинд хамаарах талбай барих, засах эрхийн дагуу үйл ажиллагаагаа өргөтгөн ажиллаж байна.

Тус компани нь жилдээ 1,200.5-1,850.0 сая төгрөгийн төсөвт өртөг бүхий зам барилга, замын байгууламжийн засвар арчлалтын ажлыг гүйцэтгэх хүчин чадалтайгаар ажилладаг бөгөөд нийт 52 хүний бүрэлдэхүүнтэйгээр Улсын чанартай авто замын засвар арчлалт, авто замын барилга угсралтын үйл ажиллагааг тогтвортой явуулж, зам хариуцагчийн гэрээнийхээ үүргийг бүрэн биелүүлэн ажиллаж байна. Нийт ажиллагсдын 75 хувь нь үндсэн, 25 хувь нь улирлын чанартай гэрээгээр ажиллаж буй гэрээт ажиллагсад 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 Ховд 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 байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа. /ТАБ-СТА-А-5/

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

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 ажиллалаа. 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, 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

Ховд АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлыг орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн нийт зардал болох 767.72 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 7.6 сая төгрөгөөр тооцсон.

Уг компани 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.

Гүйцэтгэлийн 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. Ховд 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 930.1 сая төгрөгөөр төлөвлөснөөс улсын чанартай зам засвар арчлалтын үйл ажиллагаанаас 685.6 сая төгрөг, орон нутгийн чанартай замын тендер болон бусад үйл ажиллагаанаас 244.5 сая төгрөг бүрдүүлэхээр тооцсон. Гүйцэтгэлээр улсын чанартай зам засвар арчлалтын үйл ажиллагаанаас 617.3 сая төгрөг, орон нутгийн чанартай замын тендер болон бусад үйл ажлагаанаас 156.9 сая төгрөгний орлого олж орлогын төлөвлөгөөг 155.9 сая төгрөг буюу 16.8 хувиар дутуу биелүүлсэн байна.

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

Нийт зардалд 926.3 сая төгрөг, үүнээс зам засвар арчлалтын зардалд 775.4 сая төгрөг, ерөнхий ба удирдлагын зардалд 150.9 сая төгрөг зарцуулахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр зам засварын арчлалтын зардал 635.7 сая төгрөг, ерөнхий ба удирдлагын зардалд 132.0 сая төгрөг нийт зардалд 767.7 сая төгрөгийг зарцуулсан ба 5.9 сая төгрөгний ашигтай ажилласан байна.

8. Шилэн дансны мэдээлэл

Ховд АЗЗА ТӨХК шилэн дансны мэдээллийг бүрэн байршуулсан байна.

9.Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 3 эрсдлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийт 13 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Ховд 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 880.4 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. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар материаллаг болон материаллаг бус хэмжээний алдаа илрээгүй.

11. Залруулагдаагүй алдаануудынталаарх тайлбар:

Аудитын явцад залруулагдах боломжгүй алдаа дутагдал илрээгүй болно.

12. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:

Анхаарал татахуйц чухал асуудал гараагүй байна.

13. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

Ховд АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад түүвэрлэн шалгасан ажил гүйлгээний хувьд шалгаж амжаагүй зүйл байхгүй болно.

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

14. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Ховд АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар ямар нэгэн алдаа зөрчил илрээгүй болно.

15. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Ховд АЗЗА ТӨХК-ийн 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг Үндэсний аудитын газрын харьяа Ховд аймгийн аудитын газар хийж зөвлөмж өгөөгүй байна.

16. Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Ховд 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, 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-2018/106/СТА-ТӨҮГ

ХОВД АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй

Огноо:2018.03.11

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	/УАГ-САГ/2018/106/-СТА-ТӨҮГ/	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	“ХОВД АЗЗА” ТӨХК
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	Эвиденсе Аудит ХХК	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	Аудитор С.Бадамгарав
Аудитын нэр:	Ховд АЗЗА ТӨХК-ийн 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
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	ХОВД АЗЗА ТӨХК	1	1				1			
2										
3										
4										
5										
6										
7										
	ДҮН									

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/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							
2							
3							
4							
5							
6							
	ДҮН						

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

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1

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

Шийдвэрлэсэн нь:

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

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 2

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

Шийдвэрлэсэн нь:

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/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

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

ХОВД АЗЗА ТӨХК
2017 оны 12-р 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			
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	6	65,025,879.98	171,564,503.43
Дансны авлага	7	68,180,409.79	63,871,283.75
Татвар НДШ-ийн авлага	8	-	3,300,821.52
Бусад авлага	8	3,194,804.08	1,436,853.45
Бара материал	9	155,135,478.58	154,160,783.17
Урьдчилж төлсөн зардал/ тооцоо		-	6,994,200.00
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн		**291,536,572.43**	**401,328,445.32**
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө	10	1,663,926,142.01	1,574,374,621.31
Биет бус хөрөнгө	11	1,200,000.00	960,000.00
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн		**1,665,126,142.01**	**1,575,334,621.31**
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		**1,956,662,714.44**	**1,976,663,066.63**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ			
Богино хугацаат өр төлбөр	12		
Дансны өглөг		5,469,116.40	5,156,564.00
Татварын өр		2,809,848.95	1,276,058.60
НДШ-ийн өр		243,153.00	-
Урьдчилж орсон орлого			16,684,053.91
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн		**8,522,118.35**	**23,116,676.51**
Урт хугацаат өр төлбөр			
Урт хугацаат зээл		385,901,585.00	385,901,585.00
Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн		**385,901,585.00**	**385,901,585.00**
Өр төлбөрийн нийт дүн		**394,423,703.35**	**409,018,261.51**
Эздийн өмч			
Төрийн		78,052,800.00	78,052,800.00
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл		54,409,100.00	53,329,600.00
Эздийн өмчийн бусад хэсэг		1,364,375,543.06	1,364,375,543.06
Хуримтлагдсан ашиг		65,401,568.03	71,886,862.06
Эздийн өмчийн дүн		**1,562,239,011.09**	**1,567,644,805.12**
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		**1,956,662,714.44**	**1,976,663,066.63**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

ХОВД АЗЗА ТӨХК

2017 оны 12-р сарын 31 ний өдрөөр тасалбар болсон

АУДИТ ХИЙГДСЭН ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	Тод	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Үйл ажиллагааны орлого			
Борлуулалтын орлого(Цэвэр орлого)	1	812,831,043.00	770,733,117.00
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг	2	664,507,209.85	621,362,535.56
Нийт ашиг (алдагдал)		**148,323,833.15**	**149,370,581.44**
Хүүний орлого	3	907,111.70	2,760,801.00
Бусад орлого		380,000.00	
Ерөнхий ба удирдлагын зардал	4	122,854,930.79	132,038,397.41
Бусад зардал	5	23,460,837.40	14,319,530.00
Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)			727,272.00
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)		**3,295,176.66**	**6,500,727.03**
Орлогын татварын зардал		329,517.00	650,073.00
Татварын дараах ашиг (алдагдал)		**2,965,659.66**	**5,850,654.03**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)		**2,965,659.66**	**5,850,654.03**

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

Ховд 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 ашиг	Нийт дүн
2016 оны 1 сарын 1-ний үлдэгдэл	**78,052,800.00**	**55,952,700.00**	**947,617,325.06**	**67,910,260.37**	**1,149,533,085.43**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				2,965,659.66	2,965,659.66
Өмчид гарсан өөрчлөлт			416,758,218.00		416,758,218.00
Зарласан ногдол ашиг				(7,017,952.00)	(7,017,952.00)
Дахин үнэлгээний нэмэгдэлийн хэрэгжсэн дүн		(1,543,600.00)		1,543,600.00	-
2016 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	**78,052,800.00**	**54,409,100.00**	**1,364,375,543.06**	**65,401,568.03**	**1,562,239,011.09**
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				5,850,654.03	5,850,654.03
Зарласан ногдол ашиг				(444,860.00)	(444,860.00)
Дахин үнэлгээний нэмэгдэлийн хэрэгжсэн дүн		(1,079,500.00)		1,079,500.00	-
2017 оны 12 сарын 31-ний үлдэгдэл	**78,052,800.00**	**53,329,600.00**	**1,364,375,543.06**	**71,886,862.06**	**1,567,644,805.12**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Ховд 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 (+)	**1,284,592,842.00**	**880,475,293.00**
Бараа борлуулсан, үйлчилгээний үзүүлсэний орлого	1,233,512,480.00	811,023,825.00
Бусад мөнгөн орлого	51,080,362.00	69,451,468.00
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**1,137,125,463.52**	**769,210,610.55**
Ажилчдад төлсөн мөнгө	154,146,001.00	174,596,700.00
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	78,991,281.00	63,721,109.00
Бараа материал худалдан авахад төлсөн	162,288,120.00	101,999,498.00
Ашиглалтын зардалд төлсөн	2,643,063.00	5,166,115.00
Түлш шатахуун, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	359,978,268.87	163,834,630.00
Хүүний төлбөрт төлсөн	9,782,872.65	
Татварын байгууллагад төлсөн	179,615,659.00	92,861,082.00
Даатгалын төлбөрт төлсөн	4,316,800.00	2,000,000.00
Бусад мөнгөн зарлага	185,363,398.00	165,031,476.55
Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	**147,467,378.48**	**111,264,682.45**
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	**300,000.00**	**800,000.00**
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	300,000.00	800,000.00
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**1,200,000.00**	**7,842,000.00**
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		7,842,000.00
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	1,200,000.00	
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны дүн	**(900,000.00)**	**(7,042,000.00)**
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн (+)	**907,111.70**	**2,760,801.00**
Хүү ба урамшууллын орлого	907,111.70	2,760,801.00
Мөнгөн зарлагын дүн (-)	**82,964,801.32**	**444,860.00**
Зээл өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	75,946,849.32	
Төлсөн ногдол ашиг	197,400.00	444,860.00
Бусад	6,820,552.00	
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээний дүн	**(82,057,689.62)**	**2,315,941.00**
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	64,509,688.86	106,538,623.45
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	**516,191.12**	**65,025,879.98**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	65,025,879.98	171,564,503.43

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

ХОВД АЗЗА ТӨХК-ИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

№1. БОРЛУУЛАЛТЫН ОРЛОГО

Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгасан борлуулалтын орлого нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2017 оны 12 сарын 31
Борлуулатын орлого	650,897,673
Бусад	107,134,021
БМБорлуусны орлого	12,701,423
Борлуулалтын орлогын дүн	**770,733,117**

№2. БОРЛУУЛСАН БҮТЭЭГДЭХҮҮНИЙ ӨРТӨГ

Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгасан борлуулалтын бүтээгдэхүүний өртөг нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ

Үзүүлэлт	2017 оны 12 сарын 31
ББӨ Улөөнгом чиглэл	153,506,745.01
ББӨӨ БӨ чиглэл	58,721,048.03
ББӨӨ ГА чиг	121,436,672.59
ББӨӨ Булган улсын хил	229,556,846.27
ББӨӨ Орон нутаг	45,791,253.20
ББМӨртөг	12,349,970.46
Борлуулсан бүтээгдэхүүний өртгийн дүн	**621,362,535.56**

№3. ХҮҮНИЙ ОРЛОГО

Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгасан хүүний орлого нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2017 оны 12 сарын 31
Банкны хүүний орлого	2,760,801.00
Хүүний орлогын дүн	**2,760,801.00**

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/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, урамшуулал	82,138,879.00
Байгууллагаас төлөх НДШ	10,678,054.00
ТУЗ-н зардал	14,644,400.00
Бичиг хэргийн зардал	1,580,024.40
Шатахууны зардал	3,921,032.50
Шуудан холбооны зардал	2,686,492.54
Засвар үйлчилгээний зардал	217,825.00
Элэгдлийн зардал	7,192,120.19
Ашиглалтын зардал	1,001,121.00
Албан томилолтын зардал	7,713,307.64
Бусад	265,141.14
Зардлын дүн	**132,038,397.41**

№5. БУСАД ЗАРДАЛ

Орлогын дэлгэрэнгүй тайланд тусгасан бусад зардал нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2017 оны 12 сарын 31
Үйл ажиллагааны бус зардал	14,319,530.00
Бусад зардалын дүн	**14,319,530.00**

№6. МӨНГӨ ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ

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

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Кассанд байгаа бэлэн мөнгө (төгрөг)	5,131,661.07	5,547,323.52
Бэлэн мөнгөний үлдэгдэл	**5,131,661.07**	**5,547,323.52**
Банкин дах төгрөгийн харилцах данс		
Төрийн банк дахь харилцах	55,984.98	848,837.18
Харилцах ХААН	1,600.00	-
Харилцах Капитал банк	300.00	300.00
Харилцах Голомт	3,011,973.82	1,915,609.21
Харилцах Хас банк	56,750,060.11	163,178,133.52
Хас банк дахь харилцах данс	74,300.00	74,300.00
Банкин дах харилцах дансдын үлдэгдэл	**59,894,218.91**	**166,017,179.91**
Мөнгө,түүнтэй адилтгах хөрөнгийн дүн	**65,025,879.98**	**171,564,503.43**

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

№7. АВЛАГА

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгасан авлага нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Байгууллагаас авах авлага	56,592,722.29	54,634,469.25
Хүмүүсээс авах авлага	11,587,687.50	9,236,814.50
Авлагын дүн	**68,180,409.79**	**63,871,283.75**

№8. БУСАД АВЛАГА

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгасан татвар, ндш-н болон бусад авлага нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
НӨАТ -ын авлага	-	3,100,199.84
Ажиллагсадтай хийх тооцоо	2,405,982.00	835,121.00
Ажиллагсадтай хийх хоолны тооц	788,822.08	601,732.45
НДШ-н авлага		200,621.68
Бусад авлага	**3,194,804.08**	**4,737,674.97**

№9. БАРАА МАТЕРИАЛ

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгасан бараа материал нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Үндсэн материал	70,519,670.83	58,514,724.14
Аж ахуйн материал	22,215,494.63	21,501,871.84
Хангамжийн материал	10,534,096.54	11,347,323.46
Цайны газрын хангамжийн зүйл	24,600.00	24,600.00
Ашиглалтанд байгаа хан.зүйл	3,957,441.73	16,513,223.40
Хатуу түлш	1,177,325.00	2,022,519.00
Тослох материал	5,180,406.79	2,695,916.67
Сэлбэг хэрэгсэл	41,526,443.07	41,540,604.66
Бараа материалын дүн	**155,135,478.58**	**154,160,783.17**

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

№10. ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгасан үндсэн хөрөнгө нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Барилга байгууламж	193,954,607.00	207,195,107.00
Авто тээврийн хэрэгсэл	520,959,841.66	515,437,341.66
ХЧӨ тээврийн хэрэгсэл	218,691,444.00	218,691,444.00
Механизмын тээврийн хэрэгсэл	616,900,463.67	616,900,463.67
Хүнд машин механизм	386,463,439.00	386,463,439.00
Тавилга эд хогшил	38,122,521.07	38,517,521.07
Тоног төхөөрөмж	409,685,744.94	411,067,744.94
ЗБА-н тоног төхөөрөмж	179,507,595.00	179,507,595.00
Компьтер, техник хэрэгсэл	13,806,419.00	21,253,419.00
Нийтийн эзэмшлийн байгууламж	419,600.00	419,600.00
Үндсэн хөрөнгийн дүн	**2,578,511,675.34**	**2,595,453,675.34**

Хуримтлагдсан элэгдэл

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Б.байгууламжийн хур. элэгдэл	56,841,251.38	61,752,616.56
Авто тээврийн хэрэгслийн элэгд	334,168,800.12	364,563,120.88
Мех.змын тээвр-н хэр-н элэгдэл	284,246,339.25	330,262,207.92
Тавилга эд хогшлийн хур. элэгд	22,775,071.45	26,410,740.78
Т.төх-н хур. элэгдэл	205,719,849.54	224,880,572.13
К.тер техник хэрэгслийн хур. э	10,437,181.58	12,805,235.75
НЭБайгууламжийн хур. элэгдэл	397,040.00	404,560.00
Үндсэн хөрөнгийн дүн	**914,585,533.32**	**1,021,079,054.02**

НИЙТ	**1,663,926,142.01**	**1,574,374,621.31**

№11.БИЕТ БУС ХӨРӨНГӨ

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгасан биет бус хөрөнгө нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Биет бус хөрөнгө	1,200,000.00	960,000.00
Биет бус хөрөнгийн дүн	**1,200,000.00**	**960,000.00**

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

№12. ӨГЛӨГ

Санхүүгийн байдлын тайланд тусгасан өглөгийн үлдэгдэл нь дараах зүйлсээс бүрдэнэ.

Үзүүлэлт	2016 оны 12 сарын 31	2017 оны 12 сарын 31
Байгууллагад өгөх өглөг	4,688,436.40	3,985,564.00
УОО	-	16,684,053.91
НДШ-н өглөг	243,153.00	-
Орлогын татварын өглөг	29,517.00	68.00
ХАОТ-н өглөг	-	126,000.00
ХАОТ-н өглөг 10 %	364,623.20	-
ХАОТ-н өглөг мат-н үнээс	160,322.00	1,034,290.60
Бусад татварын өр	-	115,700.00
НӨТ-н өглөг	2,255,386.75	-
Хүмүүст өгөх өр	780,680.00	1,171,000.00
Өглөгийн дүн	**8,522,118.35**	**23,116,676.51**

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

ХОВД АЗЗА ТӨХК-ийн 2017 оны зорилтот түвшингийн төлөвлөгөөний биелэлт

/сая.төгрөг/

Д/Д	ҮНДСЭН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД	Тайлант оны		Зөрүү	
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Дүн (Илүү+, Дутуу-)
1	Нийт орлого	930.1	774.2	83.2	-155.9
	Үүнээс: Улсын чанартай ЗЗА	685.6	617.3	90.0	-68.4
	Бусад	244.5	156.9	64.2	-87.6
2	Нийт зардал	926.3	767.7	82.9	-158.6
	Үүнээс:Удирдлагын зардал	150.9	132.0	87.5	-18.8
3	Татварын өмнөх ашиг	3.8	6.5	171.9	2.7
4	Цэвэр ашиг/ алдагдал/	3.4	5.85	171.9	2.4
5	Орлогын татварт	0.4	0.65	171.9	0.3
6	Нийт ажиллагсдын тоо	48.0	44.0	91.7	-4.0
7	Нийт цалингийн сан	313.0	259.4	82.9	-53.5
8	Борлуулалтын 1 төгрөгт ноогдох зардал	0.996	0.992	99.6	(0.0)
9	Хөрөнгө оруулалт	50.0	26.1	52.2	-23.9
10	Нийт авлага	218.7	68.6	31.4	-150.1
11	Нийт өглөг	738.5	409.0	55.4	-329.4
	Үүнээс: богино хугацаат	198.6	23.1	11.6	-175.4

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

САГ-2018/106/СТА-ТӨҮГ

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

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ