

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газар

**“АМЬ-УС ТРЕЙД”ОНӨААТҮГ-ЫН САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН  
ТАЙЛАН,МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ**

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

Цахим хуудас: [www.zavkhan.moh.mn](http://www.zavkhan.moh.mn)

Тэргүүлэх аудитор: Л.Уламбаяр

Утас: 70463612, 99058189 Цахим хаяг: [zavkhan@audit.gov.mn](mailto:zavkhan@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Г.Хашцэцэг

Утас: 70462813, 99019467, 98323586 Цахим хаяг: [Khash\\_aud@yaoo.com](mailto:Khash_aud@yaoo.com)

Аудитор: Г.Заяа

Утас: 96884510 Цахим хаяг: [gotovzaya@yahoo.com](mailto:gotovzaya@yahoo.com)

## Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2	Аудитын тайлан .....	2
2.1	Оршил .....	2
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага .....	2
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт .....	3
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин .....	3
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ .....	4
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал .....	4
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар .....	4
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн .....	5
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл .....	6
2.9.1	Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал .....	6
2.9.2	Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал .....	6
2.9.3	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал .....	6
2.9.4	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал .....	6
2.10	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал .....	6
2.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.12	Шилэн дансны мэдээлэл .....	6
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	6
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл .....	6
3	Менежментийн захидал .....	7
3.1	«management_zurchil1» .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2	«management_zurchil2» .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	14
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	14
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	14
4.3	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	14
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	14

## **1 Аудитын тайлан**

### **1.1 Оршил**

*“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын гүйцэтгэх захирал О.Бат-өлзийд 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 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.

### **1.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага**

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.8 дах заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор “Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын 2017 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.

*“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон 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.*

Удирдлага нь санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн баталсан 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 2018-03-12- наас 2018-03-15 – ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2018-03-15 - нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Аудитор Г.Заяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2018-02-15-нд төрийн аудитын байгууллагад 2018-03-07-ны өдрийн 24-р албан бичгээр ирүүлсэн байна.

## 1.2 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 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.

## 1.3 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.

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ –ын гүйцэтгэх удирдлага дараах хууль болон НББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан 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 гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

өөрчлөлт гараагүй

#### **1.4 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.

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн “lider” програм хангамж ашиглажээ.

#### **1.5 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал**

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын 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 3 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 3 асуудал эрсдэл өндөр гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 9 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 3 асуудлыг аудитын чиглэл тус бүрээр нэгтгэж, тэдгээрийг сорих – шалгах аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

#### **1.6 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 орлогыг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн орлогыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгох нь тохиромжтой байсан

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын 2017 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 638.7 сая төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь 6.4 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1 хувиар тооцсон нь эрсдэл багатай холбоотой юм.

### 1.7 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 3 чиглэлээр 3 эрсдэлтэй асуудалд 9 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 30 хувь буюу 3 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 асуудалд дүн шинжилгээ хийж, алдаа зөрчлийг дараах байдлаар ангилав.

(Сая төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	3	5.2	
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	3	5.2	

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

## **1.8 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл**

Зөвлөмж болгохоор шийдвэрлэсэн буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг энэ тайлангийн 3 дугаар бүлгийн Менежементийн захидалд холбогдох зөвлөмжийн хамт оруулав.

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

### **1.8.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй**

### **1.8.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй**

### **1.8.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй**

### **1.8.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй**

## **1.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ**

“Асар Өргөө” ХХК-аас авах 2,2 сая төгрөгийн, иргэн П.Ганзоригоос авах 1.8 сая төгрөгийн, “Очир Илч” ОНӨААТҮГ-аас авах 13,8 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар тодорхой ажил зохион байгуулаагүй

### **1.10 Шилэн дансны мэдээлэл**

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ 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.

### **1.11 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга**

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагын биелэлт 2017 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувьтай байна.

Албан шаардлагын биелэлтийг “Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ 2017-08-29-ны өдрийн 15 дугаар албан бичгээр манайд ирүүлсэн бөгөөд аудитын явцад шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр биелэлтийн талаарх мэдээллийг дахин нягталсан болно.

### **1.12 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид “Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын 2017 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. 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, тайлагналийн бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

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

Энэ нь “Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-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 талаархи 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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

**Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдолтойгоос нь эхлэн эрэмбэлэн үзүүлэв.**



## 1. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

### Илрүүлэлт

Борлуулалтын орлогыг 1,0 сая төгрөгөөр, борлуулсан бүтээгдхүүний өртгийг 0,5 сая төгрөгөөр тус тус илүү тайлагнасан.

### Зөвлөмж

-Анхан шатны баримтанд үндэслэн ерөнхий журнал, ерөнхий дэвтрийг үнэн зөв хөтлөн санхүүгийн тайланг гаргаж хэвших

### Хариуцах ажилтан

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын гүйцэтгэх захирал О.Бат-Өлзий  
Нягтлан бодогч Ж.Содномбал

### Эрсдэл

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

### Төсвийн захирагчийн хариу

Хүлээн зөвшөөрсөн

## 2. Авто тээврийн хэрэгсэл

### Илрүүлэлт

67-87 УБТ улсын дугаартай Лексус Лх 470 автомашиныг түрээслэхээр 2016 оны 10 дугаар сард гэрээ хийсэн бөгөөд тайлант онд уг автомашинд 5,8 сая төгрөгийн урсгал засвар, сэлбэгийн шинэчлэлт хийгдсэн тул түрээсийн төлбөр 2.2 сая төгрөгийг олгоогүй байна.

2017 оны 10 дугаар сард түрээсийн гэрээний хугацаа дууссан, түрээсийн жилийн төлбөрөөс 3,6 сая төгрөгийн илүү үрэлгэн зардал гаргасан байна.

### Зөвлөмж

-67-87 УБТ улсын дугаартай Лексус Лх 470 автомашиныг түрээслэхгүй байх, цаашид хувь хүний эзэмшлийн автомашинд урсгал засвар хийдэг байдлыг таслан зогсоох

-Өгөгдсөн 2 зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 04 дүгээр сарын 10-ны дотор албан тоотоор ирүүлэх

### Хариуцах ажилтан

“Амь-Ус трейд” ОНӨААТҮГ-ын гүйцэтгэх захирал О.Бат-Өлзий  
Нягтлан бодогч Ж.Содномбал

**Эрсдэл**

Хөрөнгө үрэлгэн зарцуулагдах

**Төсвийн захирагчийн хариу**

Хүлээн зөвшөөрсөн

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:**

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Л.УЛАМБАЯР

Огноо: 2018-03-15

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Г.ХАШЦЭЦЭГ

Огноо: 2018-03-15

**БЭЛТГЭСЭН:**

<p><b>1.1 Асуудал 3: Зардал АУДИТОР</b></p>	<p><b>1.2 ТЭРГҮҮЛЭХ АЧХОЛБОГДОЛ №2</b> Г.ЗАЯА Огноо: 2018-03-14</p>
<p><b>ҮАГ-ынажигпапт</b></p>	<p><b>ҮАГ-ын зөвлөмж</b></p>
<p>Үндсэн бус үйл ажиллагааны 1.56 сая төгрөг, бусад орлогын 16.5 сая төгрөгийн орлогыг бууруулах бичилт хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн <b>ҮАГ-ынажиглалт</b> тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д</p>	<p>Төсвийн тухай хуулийг мөрдөж, төсвийн орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах</p>
<p><b>1.4 Асуудал 3: Зардал</b></p>	<p><b>1.5 ТЭРГҮҮЛЭХ АЧХОЛБОГДОЛ №2</b></p>
<p>төгрөг, бусад орлогын 16.5 сая төгрөгийн орлогыг бууруулах бичилт хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д</p>	<p>орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах</p>
<p><b>1.7 Асуудал 3: Зардал</b></p>	<p><b>1.8 ТЭРГҮҮЛЭХ АЧХОЛБОГДОЛ №2</b></p>
<p>хөтөлнө гэж зарсантай нийцэхгүй тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д зардлыг тооцооны дансаар аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн</p>	<p><b>ҮАГ-ын зөвлөмж</b></p>
<p><b>Бодолууд</b></p>	<p><b>Төсвийн захирагчийн хариу</b></p>
<p>нь Сангийн сайдын 2006 он 388 дугаар хөтөлнө гэж зарсантай нийцэхгүй тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д зардлыг тооцооны дансаар аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн</p>	<p>Төсвийн тухай хуулийг мөрдөж, төсвийн орлогын төлөвлөгөөг биелүүлж ажиллах</p>
<p>нь Сангийн сайдын 2006 он 388 дугаар хөтөлнө гэж зарсантай нийцэхгүй тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д зардлыг тооцооны дансаар аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан дамжуулалгүй шууд зардлаар бүртгэсэн</p>	<p>Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно</p>





1.13

**Илрүүлэлт**

**Зөвлөмж**

**Хариуцах ажилтан**

**Эрсдэл**

**Төсвийн захирагчийн хариу**

1.14

**Илрүүлэлт**

**Зөвлөмж**

**Хариуцах ажилтан**

**Эрсдэл**

**Төсвийн захирагчийн хариу**

## **2 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**

---

**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

**2.4 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан**