

БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Тэшиг-Ус ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2020/4/СТА-ОНӨААН

Цахим хуудас: www.audit.mn

Булган аймаг

2019 он

Булган аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал
бөгөөд

тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр

Утас: 70352580 Цахим хаяг: bulgan@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол

Утас: 70342716 Цахим хаяг: bulgan@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Мягмарсүрэн

Утас: 70353717 Цахим хаяг: dalaivanaudit.mn

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

Аудитын гэрчилгээ	3
Аудитын тайлан	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	5
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	5
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	5
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	6
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	8
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл.....	8
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	8
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	9
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	10
1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	12
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	12
4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	12
4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	12

2.1. Оршил

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын захирал С.Баярсайхан 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 асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ нь санхүүгийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 11 дүгээр сарын 01-нээс 2020 оны 03 дугаар сарын 12-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 12-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, байгууллагын даргад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Далайван аудит ХХК орхон салбарын аудитор Б.Пүрэвсүрэн /Булган аймгийн төрийн аудитын газрын захиалгаар/ хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланг Далайван аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

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

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь “Иргэд байгууллагын эрх ашгийг эрхэмлэн хүндэлж, эрүүл ахуйн стандарт хангасан цэвэр ус түгээн нийлүүлж, хэрэглэгчдийг найдвартай дулааны эрчим хүчээр хангах, хэрэглээнээс гарсан бохир усыг татан зайлуулан ажиллахад” оршино.

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Дулаан ус хангамж

Байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журам. Үүнд:

- Компаний тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Эрчим хүчний тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Хот, суурины ус хангамж, ариутгах татуургын ашиглалтын тухай хууль
- Ахмадийн тухай хууль
- Хөдөлмөрийн тухай хууль

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Макс программ хангамж ашигладаг байна.

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын албаны дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 6 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны эхний хагас жилийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 73,588.2 мянган төгрөгөөс тооцон 1,471.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 22,419.0 мянган төгрөгөөр буюу 26 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	968.9	141.1	-827.8
Авлага	18,719.9	7,067.9	-11,652.0
Урьдчилгаа			
Бараа материал	18,538.6	15,967.1	-2,571.5
Үндсэн хөрөнгө	44,769.2	37,464.7	-7,304.5
Нийт хөрөнгө	83,222.5	60,803.5	-22,419.0
Өр төлбөр	104,031.3	110,115.7	-6,084.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	-20,808.8	-49,312.2	-28,503.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	83,222.5	60,803.5	-22,419.0

Тус компани нь 2019 онд 653.4 сая төгрөгийн алдагдалтай ажиллаж өмнөх оноос алдагдал 696.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Алдагдал нэмэгдсэн шалтгаан нь шинээр Дулааны цахилгаан станц ашиглалтанд орсонтой холбоотой хөрөнгийн элэгдэл 247.0, өвлийн улиралд халаалт доголдсонтой холбоотой 2 уурын зуух нэмж ажиллуулсан зардал 78.9, хүн амыг ундны усаар хангах зөөврийн усны алдагдал 233.9, хувийн орон сууцны "Нида" уурын зуухыг компанид хариуцуулсны зардал 45.2, шинээр ашиглалтанд орсон "Хан жаргалант" худалдааны төвийн халаалтын алдагдал 2.5, нийтийн шугам хоолойн болон бусад шаардлагатай засварын зардал 69.3 нийт 676.8 сая төгрөгийн зардал гарсан, мөн дулааны станц ашиглалтанд орж уурын зуухнуудыг хаасан ч компаний бүтэц, орон тоог өөрчлөөгүй хэвээр ажилласан зэрэг нь алдагдалтай ажиллахад нөлөөлсөн байна. Иймд цаашид хүн амын ундны усаар хангах зөөврийн усны алдагдлыг төрөөс нөхөж авах, "Хан жаргалант" худалдааны төвийн алдагдлын тооцоог гаргаж шийдвэрлэх, компаний бүтэц, орон тоог оновчтой хэлбэрээр шинэчилж алдагдлыг буурлуулах зохион байгуулалттай арга хэмжээ авч ажиллах шаардлагатай байна.

Дулааны цахилгаан станц ажилласнаар Булган Мээж ХХК-ийн 3 том уурын зуух зогссоноор ихэнх хөрөнгө ашиглагдахгүй зогссон ч үндсэн бүтэц орон тоогоороо ажиллаж байгаа цалингийн зардал, үнэ тариф, элэгдлийн зардал зэрэг нь уг алдагдалд ихээхэн нөлөөлж байна. Тайлангийн хугацаанд ажиллагаагүй уурын зуухнуудын ашиглагдахгүй байгаа хөрөнгөнд 147.9 сая төгрөгийн элэгдэл тооцогдож татвар ноогдох орлогоос хасагдсан байна.

Жилийн эцсийн байдлаар 156.2 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй гарсан. Нийт борлуулалтын авлагын 98 хувийг барагдуулсан байна. Аж ахуй нэгж байгууллагаас авах авлага 53.25 сая төгрөгөөр буюу өмнөх оноос 12.6 сая төгрөгөөр, орон сууцны авлага 11.3 сая төгрөг буюу 0.79 мянган төгрөгөөр өссөн, бусад авлага 91.7 сая төгрөгөөр буюу 13.4 сая төгрөгөөр буурсан нийт 2.5 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Нийт авлагын 2.8 хувь буюу

4.5 сая төгрөгийн төсөвт байгууллагаас авах авлага, 31.1 хувь буюу 48.7 сая төгрөгийн аж ахуй нэгж байгууллагаас авах авлага, 7.2 хувь буюу 11.3 сая төгрөгийн бусад авлагын үлдэгдэлтэй байна. Бусад авлагын 43.4 сая төгрөг нь ДДТ-3-т хийсэн өргөтгөлийн мөнгөн 2020 оны аймгийн төсөвт суусан, 8.5 сая төгрөг нь халдвартын эмнэлгийн бохирын засварыг дуусгаж хүлээлгэн өгөх хүртэл банкны баталгаа болгож дансанд байршуулсан байна. Аж ахуй нэгж байгууллагаас авах авлага нь Зулзган түшиг ХХК-ий 4.5 сая төгрөг, Битүү зах 5.5 сая төгрөг, АЗЗА ТӨХК 8.1 сая төгрөг, 1-р халуун ус 12.3 сая төгрөг, Алл март үйл төв 3.0 сая төгрөг, Хангай пресс хэвлэх үйлдвэр 2.6 сая төгрөг, Интеко инженеринг ХХК 2.0 сая төгрөгийн ААН байгууллагаас авах авлагатай гарсан байна. Тайлант онд 5 алын 1.5 сая, 2 аж ахуй нэгж байгууллагын 3.5 сая төгрөг нийт 5.0 сая төгрөгийн хуулийн байгууллагаар шийдвэрлүүлсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 25,491.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 54,249.8 мянган төгрөгийн аж ахуйн материал, 453,956.6 мянган төгрөгийн түлш, 154,306.0 мянган төгрөгийн шатах тослох материал, 78,577.7 мянган төгрөгийн барилгын материал, 10,198.4 мянган төгрөгийн цахилгааны сэлбэг, 160,339.2 мянган төгрөгийн сангийн сэлээг, 37,557.9 мянган төгрөгийн авто сэлбэгийн материал, 11,271.4 мянган төгрөгийн хангамжийн материал, нийт 972,876.6 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан бэлтгэсэн байна. Тайлант онд нийт 1,087,622.2 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулан нийт 26,096 тооны 309,329.7 мянган төгрөгийн өртөгтэй бараа материалын үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс тайлант онд 717.3 сая төгрөгөөр өссөн үзүүлэлттэй гарсан байна. Үүнээс барилга байгууламж 464.3 сая төгрөг, машин тоног төхөөрөмж 768.1 сая төгрөг, авто тээврийн хэрэгсэл 15.6 сая төгрөг, тавилга эд хогшил 18.1 сая төгрөгөөр тус тус орлогод бүртгэсэн байна. Нэмэгдсэн хөрөнгийг ангилалаар нь авч үзэхэд барилга байгууламж данс 4.5 сая төгрөгийн авто гражийн барилга, төв усан сангийн хашаа 78.8 сая төгрөг, дулаан дамжуулах төвийн барилга 134.4 сая төгрөг, дулаан дамжуулах төвийн барилга 134.4 сая төгрөг, эмнэлэг дулаан дамжуулах төвийн барилга 134.4 сая төгрөг нийт 486.6 сая төгрөгөөр орлогод бүртгэсэн байна. Машин тоног төхөөрөмжийн данс цахилгаан үүсвэр 2.7 сая төгрөг, хийн компрессор 1.7 сая төгрөг, цахилгаан үүсгэвэр 5 квт 5.9 сая төгрөг, эргэлтийн насос 6.6 сая төгрөг нийт 16.9 сая төгрөгийн хөрөнгө 1 дүгээр агуулхад, усны чайн 5.0 сая төгрөг, ухаалаг ус цэг 2.0 сая төгрөг нийт 7.0 сая төгрөгийн хөрөнгө 3 дугаар агуулхад, 298.5 сая төгрөгийн андууд дэлгүүрээс ГБХЗГ хүртэл дулааны шугам, 369.2 сая төгрөгийн дулааны шугам, 46.1 мянган төгрөгийн МСҮТ 2 дугаар худаас 5А хүртэл 2 хос дулааны шугам нийт 713.9 сая төгрөгийн хөрөнгө 5 дугаар агуулхад, 12.6 сая төгрөгийн 1-р халуун усны цэвэр усны шугам 7 дугаар агуулхад, 31.6 сая төгрөгийн 1000-ийн яндан 9 дүгээр агуулхад, системийн насос 15 кв 3.5 сая төгрөг, давтамж хувиргагч 1.8 сая төгрөг, системийн насос могод 1.9 сая төгрөг нийт 7.2 сая төгрөгийн хөрөнгө 15 дугаар агуулхад, ус цэвэршүүлэгч 9.4 сая төгрөгийн хөрөнгө 18 дугаар агуулхад, давтамж хувьсгуур 4.1 сая төгрөг, ус цэвэршүүлэгч 9.4 сая төгрөг нийт 13.5 сая төгрөгийн хөрөнгө 19 дүгээр агуулхад, ус цэвэршүүлэгч 9.4 сая төгрөгийн хөрөнгө 20 дугаар агуулхад, яндан 9.5 сая төгрөг 21 дүгээр агуулхад тус тус орлогодой бүртгэлд тусгасан байна. Тээврийн хэрэгсэл дансанд крантай машин, үйлчилгээний жижиг машин, автоцистерн бохирын гэсэн гурван төрлийн 25.6 сая төгрөгийн өртөгтэй тээврийн хэрэгсэл хүлээн авч орлогод бүртгэсэн байна. 19.7 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, 0.2 сая төгрөгийн зохиогчийн эрх нийт 1,363.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө орлогодой бүртгэлд тусгасан байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгын өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдаж авах хуулийн дагуу ИТХ-ын тогтоолоор 127.1 сая төгрөг, байгууллагын ӨХК-ын шийдвэрээр 86.2 сая төгрөг, ОНХ оруулалтаар 1,150.0 сая төгрөг нийт 1,363.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг орлогодой авсан байна. Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тогтоолоор 78.8 сая төгрөг, өмч хамгаалах комиссын шийдвэрээр 25.2 сая төгрөг нийт 97.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө данснаас хассан байна.

Тайлант онд бие бус хөрөнгөд өөрчлөлт буюу өсөлт, бууралт ороогүй байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга хийгдээгүй.

2.11 Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 6 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 2 эрсдэл тодорхойлж нийт 8 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 8,243.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 110.5 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 30.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 8,103.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг өглөө.

Аудитаар дараах 8,243.7 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 110.5 мянган төгрөгийн төлбөр барагдуулах акт, 30.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Бараа материал худалдан авсан анхан шатны баримт, шаардах хуудастай танилцахад баримтын иж бүрдэл дутуу, хүлээн авсан хүний гарын үсэг дутуу, байгууллагын тамга байхгүй зэрэг баримтын иж бүрдэл дутуу гүйлгээ хийгдэж байна. Мөн тайлангийн хугацаанд 110.5 мянган төгрөгийн хувь хүний сугалаатай баримтаар худалдан авч бүртгэлд тусгасан.

Шийдвэрлэсэн нь:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.5 зүйл "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна." гэсэн заалтын дагуу баримт бүрдүүлэн гүйлгээг хийхийг сануулж төлбөр барагдуулах актаар хүргүүллээ.

2. Байгууллагын даргын тушаалаар даргын нарийн бичиг Б.Уранбилэг нь 2019 оны 1 сард сахилгын шийтгэл авсан боловч үр дүнгийн урамшуулал 30.0 мянган төгрөгийг олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 12 дугаар бүлгийн 131 дүгээр зүйлийн 131.4 дэх заалт "Сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл сахилгын шийтгэлгүйд тооцно" гэсэн заалтын дагуу үр дүнгийн урамшуулал олгохыг албан шаардлагаар хүргүүллээ.

Аудитаар илэрсэн 8,103.2 мянган төгрөгийн 1 алдаа, зөрчилд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Дараагийн аудитаар зөвлөмжийн биелэлтийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

2.13. Шилэн дансны мэдээлэл

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан шилэн данстай холбоотой 60 асуумж мэдээлэл тайлагнах байснаас 58 удаа хугацаандаа бөглөж 2 удаа хоцроосон байна. Байгууллагын шилэн дансны самбарын мэдээллийг тухай бүр шинчлэн ажилладаг байна.

2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд Далайван аудит ХХК-с өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг 100 хувь биелүүлж ажилласан болно.

2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Тэшиг Ус ОНӨААТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

Бэлтгэсэн:

Аудитор

Д.Мягмарсүрэн

Огноо

Анхан шатанд хянасан:

Аудитын менежер

Ж.Энхцоодол

Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан:

Дарга, тэргүүлэх аудитор

Д.Анхбаяр

Огноо

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

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

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. НББ бодлогын баримт бичигтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Нийгмийн даатгалын тайлан болон цалингийн хүснэгтийн тооцсон цалин болон даатгуулагчын дүн 8103.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь 2018 онд үүсгэсэн ажилчдын цалингийн өглөгийг 2018 онд нийгмийн даатгалд тайлагнасан, дахин 2019 онд тайлагнаж илүү мөнгө төлсөн байна.

1.2. Эрсдэл:

Нийгмийн даатгалын тайлан буруу тайлагнах.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Цалинг тооцоолохдоо холбогдох тайлангуудтай тулган тайлангуудын уялдаа холбоонд хяналт тавьж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Урд нягтлан Нийгмийн даатгалд 2 жил дараалан тайлагнаса байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 06 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ж.ЭНХЦООДОЛ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Д.МЯГМАРСҮРЭН

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

1.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1.1.01	Мөнгөн хөрөнгө	968,990.04	141,186.89
1.3	Нийт хөрөнгө	83,222,521.89	60,803,517.92
2.4	Өр төлбөр эзний өмч	83,222,521.89	60,803,517.92

4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
01	Борлуулалтын орлого		261,704,292.68
02	Борлуулалтын өртөг		62,802,109.06

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		297,538,814
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн		229,531,729.74

4.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмч	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018.12.31			-20,808,832.1	-20,808,832.1
2019.12.31			-49,312,244.64	-49,312,244.64