

# САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

---

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 оны санхүүгийн тайлангийн  
аудит

Аудитын код: САГ-2019/4/СТА-ТӨХК

**Агуулга**

1	Аудитын гэрчилгээ.....	3
2	Аудитын тайлан.....	4
2.1.	Оршил.....	4
2.2.	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	4
2.3.	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт.....	4
2.4.	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	5
2.5.	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	5
2.6.	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	6
2.7.	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	6
2.8.	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	6
2.8.1	Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээлэл.....	7
2.8.2	Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	7
2.9.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	8
2.10.	Үйл ажиллагааны орлого, зардлын төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	8
2.11.	Шилэн дансны мэдээлэл.....	8
2.12.	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	8
2.13.	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	8
3	Менежментийн захидал.....	9
3.1	Зардалтай холбоотой асуудал.....	9
3.1.1	Илрүүлэлт:.....	10
3.1.2	Эрсдэл:.....	9
3.1.3	Өгсөн зөвлөмж:.....	9
3.1.4	Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:.....	9
3.2	Дотоод аудиттай холбоотой асуудал.....	10
3.1.2	Илрүүлэлт:.....	10
3.2.2	Эрсдэл:.....	10
3.2.3	Өгсөн зөвлөмж:.....	10
3.2.4	Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:.....	10
4	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	11
4.4.1	Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан.....	11
4.2	Аудит хийсэн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан.....	12
4.3	Аудит хийсэн Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	13

4.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	14
5 Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	17

### Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
НББОУС	Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
ДЦС	Дулааны цахилгаан станц
ТӨХК	Төрийн өмчит хувьцаат компани



## 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

2019.03.15 № 06/489  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

### Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

### Зөрчилгүй санал дүгнэлт

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 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 “Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад 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.

## Үүрэг, хариуцлага

“Даланзадгадын ДЦС” 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

## **2 Аудитын тайлан**

### **2.1. Оршил**

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүн, дүгнэлтийг “Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн захирал Л.Банзрагч танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал 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 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн удирдлага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг НББОУС, СТОУС болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайланг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 01 дүгээр сарын 09-нөөс 2019 оны 03 дугаар сарын 15-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 03 дугаар сарын 15-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, байгууллагын удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, “Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит” ХХК-ийн Менежер Д.Хишгээ анхан шатны чанарын хяналт хэрэгжүүлэхээр, багийн ахлагч, аудитор Д.Баатарсайхан, аудитор Ж.Ням-Осор, В.Сэлэнгэ аудиторын туслах Б.Сүхбаатар, Ц.Аюушжав нар аудитыг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 оны санхүүгийн тайланг “Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит” ХХК-д 2019 оны 02 дугаар сарын 01-ний өдрийн 01/52 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт**

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБООУС, АООУС-ын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, СТОУС, НББООУС, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

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

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго: “Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК нь 2018 онд орлого нэмэгдүүлэх хэрэглэгчидийн найдвартай цахилгаан болон дулааны эрчим хүчээр хангах гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл: Энэ зорилтын хүрээнд 2018 оны 10 дугаар сарын 14-ний өдрөөс эхлэн Төвийн бүсийн нэгдсэн системд цахилгаан эрчим хүч нийлүүлдэг болсоноор орлого нэмэгдэж хэрэглэгчидийг цахилгаан болон дулааны эрчим хүчээр тасралтгүй найдвартай хангах үүргээ амжилттай биелүүлж ажилласан байна.

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн удирдлага Сангийн сайдын 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
- Компаний тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Татварын багц хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

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

Бид санхүүгийн 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.



“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагааг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Апекс” програм хангамж ашигладаг байна.

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт “Үр нөлөөгүй” гэж үзлээ.

## **2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал**

Аудитын явцад “Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 8 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 4 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

## **2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар**

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлын 1 хувиар сонгов.

Материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2018 оны жилийн эцсийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн нийт зардлыг сонгосон нь байгууллагын үйл ажиллагааны ажлын бодит цар хүрээ хэмжээг илэрхийлж байгаа тул зохимжтой гэж үзэв.

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 оны нийт зардал 5,555.3 сая төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь болох 55,6 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1 хувиар тооцсон нь тус байгууллагын санхүүгийн ажилтнууд тогтвор суурьшилтай, сүүлийн 3 жилийн аудитаар зөрчилгүй санал дүнэлт авч байсан зэргийг харгалзан сонгох нь зүйтэй гэж үзсэн юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

## **2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн**

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



Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 5 чиглэлээр аудитын 6 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 2 асуудлыг зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэсэнээс гадна 2 асуудалд зөвлөмж өгч, 2 асуудалд албан шаардлага хүргүүлсэн болно.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

### 2.8.1 Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээлэл

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай асуудал “Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-д гараагүй болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

### 2.8.2 Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудал

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

(сая төгрөгөөр)

№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	2	21.5	
2	Албан шаардлага өгсөн	2	31.8	
	Дүн	4	53.3	

#### 2.8.2.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

Асуудал 1. Худалдан авах ажиллагааны дагуу хийгдсэн ажил, бараа үйчилгээг хүлээн авахдаа техникийн комисс томилоогүй, гэрээ дүгнэхгүйгээр ажил хүлээлцсэн акт үйлдэн 11.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Энэ нь ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 49.2.10-д "Гэрээг дүгнэж, бараа, ажил, үйлчилгээг хүлээж авсан баримт бичиг" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн 49.2.10 дахь заалтыг мөрдөж ажиллах талаар албан шаардлага өгөв.

Асуудал 2. Нийт 272.5 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байгаагаас байгууллага аж ахуйн нэгж, иргэнтэй холбоотой 20.3 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4-т “Аж ахуйн нэгж байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, 20.2.6-д “Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч,

худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх, 20.2.6 дахь заалтуудыг мөрдөж ажиллах талаар албан шаардлага өгөв.

## **2.9. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал**

1. “Даланзадгадын ДЦС” барих зорилгоор БНСУ-ын “Экспрот-Импорт” банкнаас Засгийн газар хоорондын дамжуулан зээлдэх гэрээгээр авсан жилийн 4 хувь хүүтэй 4,949.7 сая төгрөгийн үндсэн зээл, 1,064.3 сая төгрөгийн зээлийн хуримтлагдсан хүүгийн өглөг нийт 6,014.0 сая төгрөгийн богино хугацаат өр төлбөрийн хугацаа дууссан.

2. Үл хөдлөх хөрөнгийн дахин үнэлгээгээр газар 1,655.1 сая, барилга байгууламж 1,751.1 сая төгрөгөөр үнэлэгдэж “Улаантолгой консалтинг” ХХК нягтлан шалгах ажлыг гүйцэтгэсэн байгаа хэдий ч Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газраас хянагдаж баталгаажуулаагүй байгаа зэрэг асуудалуудыг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

## **2.10. Зорилтот түвшингийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар**

ТУЗ-өөс 2018 онд 13 үзүүлэлтээр зорилтот түвшинг тодорхойлж түүнийг хэрэгжүүлхэд нийт 5,979.8 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 5,555.1 сая төгрөгийг зарцуулж, 424.7 сая төгрөг буюу 7 хувийн хэмнэлт гаргасан. Энэ хэмнэлт нь сэлбэг хэрэгсэл худалдан авах болон үйл ажиллагааны бусад зардлаас хэмнэлт үүсчээ.

## **2.11. Шилэн дансны мэдээлэл**

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 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 үзэхэд 7 төрлөөр нийт 62 мэдээлэл оруулахаас 54 мэдээлэл хугацаандаа, 8 мэдээлэл хугацаа хоцроон оруулсан байна.

## **2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга**

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3 зөвлөмж 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувийн биелэлттэй байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

## **2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид “Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 оны санхүүгийн тайланд аудит хийхдээ АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, орлого дэлгэрэнгүй тайлан, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан болон бусад илчлэл тодруулгад тусгасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, стандард нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг 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, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидал АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтэд үндэслэсэн болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь “Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК-ийн 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:

#### **3.1 Зардалтай холбоотой асуудал**

##### **3.1.1.1 Илрүүлэлт:**

Өөрийн байгууллагын дотоод хэрэгцээнд ашиглагдаж байгаа халаалт, гэрэл, цахилгааны зардлыг тооцолгүй орхигдуулж үйл ажиллагааны зардлыг 1.1 сая төгрөгөөр дутуу тайлагнасан нь үнэн зөв батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 1.4-д "үнэн зөв байх; 1.5-д "хэмжигдэхүйц байх", 6.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтөлнө" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

##### **3.1.1.2 Эрсдэл:**

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан тооцооллын хувьд алдаатай байх.

##### **3.1.1.3 Өгсөн зөвлөмж:**

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

##### **3.1.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:**

Хүлээн зөвшөөрсөн.

##### **3.1.2.1 Илрүүлэлт:**

Зардлыг буруу ангилж дотоод үйл ажиллагааны 20.4 сая төгрөгийн зардлыг борлуулсан бүтээгдэхүүний өртөг дансанд бүртгэсэн нь зардлын бүтэц буруу илэрхийлсэн “үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 1.4-д "үнэн зөв байх", 1.5-д "хэмжигдэхүйц байх", 6.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтөлнө" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

### **3.1.2.2 Эрсдэл:**

Өртөг буруу тооцогдох.

### **3.1.2.3 Өгсөн зөвлөмж:**

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

### **3.1.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:**

Зөвлөмжийг хүлээн зөвшөөрсөн.

## **3.1.2 Дотоод аудит холбоотой асуудал**

### **3.1.2.1 Илрүүлэлт:**

Тайлант онд дотоод хяналт хийгдээгүй нь Компанийн тухай хуулийн 81.4.1-д “Компанийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийг олон улсын стандартад нийцүүлэх, дотоод хяналтын болон эрсдэлийн удирдлагын үйл ажиллагаа, санхүүгийн тайлан, санхүү, эдийн засгийн бусад мэдээлэлийн үнэн бодит байдалд хяналт тавих” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

### **3.1.2.2 Эрсдэл:**

Хууль, журам зөрчигдөх, хөрөнгө шамшигдах.

### **3.1.2.3 Өгсөн зөвлөмж:**

Компанийн тухай хуулийг мөрдөж ажиллах.

### **3.1.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:**

Зөвлөмжийг хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 06 дугаар сарын 10-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4 Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

##### 4.4.1 Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	12/31/2017	12/31/2018
<b>1</b>	<b>ХӨРӨНГӨ</b>		
<b>1.1</b>	<b>Эргэлтийн хөрөнгө</b>		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	40,731,258.23	31,097,141.07
1.1.2	Дансны авлага	171,638,403.11	272,477,689.25
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага		
1.1.4	Бусад авлага		
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө		
1.1.6	Бараа материал	376,257,348.65	408,039,262.00
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	1,753,620,141.34	958,065,288.31
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.10	<b>Эргэлтийн хөрөнгийн дүн</b>	2,342,247,151.33	1,669,679,380.63
<b>1.2</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгө</b>	7,004,522,815.97	11,074,181,581.38
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	6,643,982,590.58	9,071,640,014.00
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	3,320,319.00	1,656,036,379.00
1.2.3	Биологийн хөрөнгө		
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	357,219,906.39	346,505,188.38
1.2.9			
<b>1.3</b>	<b>Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн</b>	7,004,522,815.97	11,074,181,581.38
<b>2</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	9,346,769,967.30	12,743,860,962.01
<b>2.1</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ</b>		
<b>2.1.1</b>	<b>Өр төлбөр</b>		
<b>2.1.1.1</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.1.1.1	Дансны өглөг	362,995,040.13	518,801,677.02
2.1.1.1.2	Цалингийн өглөг		321,840.78
2.1.1.1.3	Татварын өр	326,392,330.25	446,868,048.80
2.1.1.1.4	НДШ–ийн өглөг	188,643,216.81	224,262,157.76
2.1.1.1.5	Богино хугацаат зээл	127,007,852.37	5,087,763,654.92
2.1.1.1.6	Хүүний өглөг	1,098,794,402.13	1,087,039,716.79
2.1.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг		
2.1.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого	1,332,712,044.08	1,338,043,505.43
2.1.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	340,021,412.70	881,356,415.82
<b>2.1.2</b>	<b>Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	3,776,566,298.47	9,584,457,017.32
<b>2.1.2.1</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөр</b>		
2.1.2.1.1	Урт хугацаат зээл	4,949,787,369.00	
2.1.2.1.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	242,813,765.00	356,654,135.00
2.1.2.5			
<b>2.1.2.1.10</b>	<b>Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн</b>	5,192,601,134.00	356,654,135.00
<b>2.2</b>	<b>Өр төлбөрийн нийт дүн</b>	8,969,167,432.47	9,941,111,152.32
<b>2.3</b>	<b>Эздийн өмч</b>		
2.3.1	Өмч:-төрийн	8,337,595,020.45	8,337,595,020.45
2.3.2	- хувийн		
2.3.3	- хувьцаат		
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	3,056,979,095.17	4,808,076,252.49
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг		1,655,056,500.00
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	(11,016,971,581.80)	(11,997,977,963.17)
2.3.10			
<b>2.3.11</b>	<b>Эздийн өмчийн дүн</b>	377,602,533.82	2,802,749,809.77
<b>2.4</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН</b>	9,346,769,966.29	12,743,860,962.09

## 4.2 Аудит хийсэн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	<b>Борлуулалтын орлого (цэвэр)</b>	2,012,863,285.55	2,667,684,309.45
2	Борлуулалтын өртөг	4,142,558,869.64	4,496,507,743.47
3	<b>Нийт ашиг( алдагдал)</b>	-2,129,695,584.09	-1,828,823,434.02
4	Түрээсийн орлого		
5	Хүүгийн орлого	4,803,030.87	763,648.91
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	1,920,889,941.72	2,072,026,525.95
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	6,683,742.72	1,993,630.96
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	461,376,537.13	644,714,185.72
11	Санхүүгийн зардал	-	9,602,729.32
12	Бусад зардал	60,016,945.64	113,787,565.19
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-60,944.15	206,747.51
17	Бусад ашиг ( алдагдал)	-205,713,175.54	-288,470,909.91
18	<b>Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)</b>	-937,853,956.68	-814,395,532.75
19	Орлогын татварын зардал	480,303.09	76,364.89
20	<b>Татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>	-938,334,259.77	-814,471,897.64
21	<b>Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)</b>		
22	<b>Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)</b>	-938,334,259.77	-814,471,897.64
23	<b>Бусад дэлгэрэнгүй орлого</b>		
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
24	<b>Орлогын нийт дүн</b>		
25	<b>Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)</b>	-938,334,259.77	-814,471,897.64



### 4.3 Аудит хийсэн Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

(төгрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуриятлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2016 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	8,337,595,020.45	3,058,535,855.13	210,038,037.10	(10,274,041,081.12)	1,332,127,831.56
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				195,403,759.14	195,403,759.14
3	Залруулсан үлдэгдэл	8,337,595,020.45	3,058,535,855.13	210,038,037.10	(1,078,637,321.98)	10,527,531,590.70
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг(алдагдал)				(938,334,259.77)	(938,334,259.77)
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт			(210,038,037.10)		(210,038,037.10)
7	Зарласан ногдол ашиг					-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн		(1,556,760.00)			(1,556,760.00)
9	2017 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	8,337,595,020.45	3,056,979,095.13	-	(11,016,971,581.75)	377,602,533.83
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				(166,534,483.78)	(166,534,483.78)
11	Залруулсан үлдэгдэл	8,337,595,020.45	3,056,979,095.13		(11,183,506,065.53)	211,068,050.05
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				(814,471,897.64)	(814,471,897.64)
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт			1,655,056,500.00		1,655,056,500.00
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн		1,751,097,157.36			1,751,097,157.36
17	2018 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	8,337,595,020.45	4,808,076,252.49	1,655,056,500.00	(11,997,977,963.17)	2,802,749,809.77

#### 4.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан  
(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>3,797,016,709.43</b>	<b>4,554,081,266.10</b>
<b>1.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>2,197,016,709.43</b>	<b>2,954,081,266.10</b>
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2,183,668,163.61	2,773,515,688.62
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар		
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого	1,600,000,000.00	1,600,000,000.00
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	13,348,545.82	180,565,577.48
<b>1.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>3,566,738,953.74</b>	<b>4,420,130,444.01</b>
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	1,471,019,886.70	1,791,893,334.27
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	270,488,243.00	499,478,010.00
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	718,770,737.41	681,312,159.85
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	62,119,658.00	249,249,892.21
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	347,093,803.72	489,669,545.85
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн	430,806.86	6,755,384.56
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	360,526,082.48	424,016,654.38
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	3,414,100.00	4,327,780.00
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	332,875,635.57	273,427,682.89
<b>1.3</b>	<b>Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>230,277,755.69</b>	<b>133,950,822.09</b>
<b>2</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>208,871,347.59</b>	<b>63,263,648.91</b>
<b>2.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>		
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	7,100,000.00	
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт	196,968,316.72	62,500,000.00
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	4,803,030.87	763,648.91
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
<b>2.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>783,417,356.76</b>	<b>186,944,747.83</b>
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	777,977,356.76	186,944,747.83
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	5,440,000.00	
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
<b>2.3</b>	<b>Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>-574,546,009.17</b>	<b>-123,681,098.92</b>
<b>3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ</b>		
<b>3.1</b>	<b>Мөнгөн орлогын дүн (+)</b>	<b>500,994,944.99</b>	<b>1,340,483,898.81</b>
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	500,994,944.99	1,340,483,898.81
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив		
<b>3.2</b>	<b>Мөнгөн зарлагын дүн (-)</b>	<b>387,934,722.50</b>	<b>1,360,627,770.17</b>
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	387,934,722.50	1,360,627,770.17
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
<b>3.3</b>	<b>Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн</b>	<b>113,060,222.49</b>	<b>-20,143,871.36</b>
<b>4</b>	<b>Валютын ханшийн зөрүү</b>	<b>112,342.28</b>	<b>240,031.03</b>
<b>5</b>	<b>Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ</b>	<b>-231,062,688.71</b>	<b>-9,634,117.16</b>
<b>6</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>271,793,946.94</b>	<b>40,731,258.23</b>
<b>7</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>40,731,258.23</b>	<b>31,097,141.07</b>

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:

2018 он

Аудитын нэр:

**“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК  
2018 оны санхүүгийн  
тайлангийн аудит**

**САГ-2019/4/СТА-ТӨХК**

Шалгагдсан  
байгууллагын

**“Даланзадгадын ДЦС” ТӨХК**

сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
<b>A</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	Зардлыг буруу ангилж дотоод үйл ажиллагааны зардлыг ББӨ-т бүртгэсэн нь зардлын бүтэц буруу илэрхийлэх санхүүгийн тайлан хэрэглэгчидэд мэдээлэл буруу өгөх.	20.4	Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч	С. Гэрэлт-Од
	Өөрийн байгууллагын хэрэгцээнд ашиглагдаж байгаа халаалт, гэрэл, цахилгааны зардлыг тооцдоггүй, бүртгэхгүй үйл ажиллагааны зардалд дутуу тайлагнагдсан.	1.1	Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч	С. Гэрэлт-Од
2	Авлага, өглөгийн үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн акт үйлдэж баталгаажуулаагүй, тайлан бүртгэлд тусгасан байна.	20.3	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	С. Гэрэлт-Од
3	Худалдан авах ажиллагааны дагуу хийгдсэн ажил, бараа үйчилгээг хүлээн авахдаа техникийн комисс томилоогүй, гэрээ дүгнэхгүйгээр ажил хүлээлцсэн акт үйлдэн санхүүжилт олгосон байна.	11.5	Албан шаардлага	Хангамжийн инженер	С. Өсөхжаргал
4	Тайлант онд дотоод хяналтын нэгж гүйцэтгэх ажлын төлөвлөгөө батлуулаагүй мөн тус чиглэлээр ажил хийгээгүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Хууль, дотоод хяналтын нэгжийн зөвлөх	Т. Буманцэцэг
	<b>ДҮН</b>	<b>53.3</b>			





