



**СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР**

Сүхбаатар, Сэлэнгэ аймаг
Утас/факс: 7036-3040

2013.02.25 № 03/01
-ны № -т

АУДИТЫН ГЭРЧИЛГЭЭ

**СЭЛЭНГЭ АЙМГИЙН ОНЦГОЙ
БАЙДЛЫН ГАЗРЫН ДАРГА, ОНЦГОЙ
БАЙДЛЫН ХУРАНДАА Б.УУГАНБАЯР
ТАНАА**

Аймгийн Аудитын газар нь Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 8.9, Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Онцгой Байдлын Газрын 2013 оны 12 сарын 31-ний өдөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

Монгол Улсын Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн урьдчилсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу аудитыг гүйцэтгэсэн болно.

Гүрэг хариуцлагын талаархи мэдэгдэл:

Тус газар нь санхүүгийн тайлангаа Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт (УСНББОУС), Монгол Улсын Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Монгол Улсын Сангийн сайдын тушаалаар баталсан нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай хамтэй журам, зааврын дагуу хугацаанд нь үнэн зөв гаргах үүрэгтэй. Энэхүү үүрэг гүйцэтгэхэд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хэрэгжилт, санхүүгийн тайлангуудыг үнэн зөв материаллаг буруу илэрхийлэлгүйгээр бэлтгэх, үнэн зөвөөр толилуулахтай хамтэй дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх зэрэг багтана.

Тухайн санхүүгийн тайлан УСНББОУС, МУ-ын НББ-ийн тухай хууль, Сангийн газраас баталсан нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын заавар журмын дагуу материаллаг буруу үнэн зөв илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Аймгийн Аудитын газрын үүрэг юм.

Аудитын санал, дүгнэлтийн үндэслэл:

Бид аудитаа Нягтлан бодогчдын олон улсын холбооноос баталсан Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлж Монгол Улсын Үндэсний Аудитын газраас гаргасан Санхүүгийн аудитын гарын авлагын дагуу гүйцэтгэсэн билээ. Эдгээр стандарт, гарын авлага нь санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний буруу илэрхийлэлгүй гэсэн үндэслэлтэй байгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж гүйцэтгэхийг биднээс шаарддаг.

Аудитаар санхүүгийн тайлан дах дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулгыг дэмжих зүйлсийг сорилын үндсэн дээр шалгадаг. Түүнчлэн удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим, баримталсан бодлого, хийсэн чухал тооцоолол, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлдэг юм.

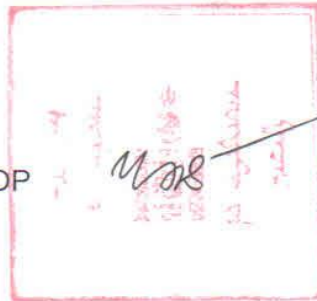
Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим, сорилоор олж авсан нотлох зүйлс нь санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх хангалттай үндэслэл болно гэдэгт итгэлтэй байна.

МУ-ын Сангийн яамнаас 2012 онд орж ирсэн төсвийн урамшууллын төгрөгийг завины мотор худалдан авахаар Есөн Хэлхээ ХХК-д шилжүүлсэн хүртэл уг хөрөнгийг орлого аваагүй, ажилтнуудад олгох үр дүнгийн 45540,7 мянган төгрөгийг тухайн ажилтнуудын дансанд шилжүүлэлгүй 40 барилгын ажил болон бусад ангийн тохижилтын ажилд зарцуулсан, орон орлогод ордог галын зөвшөөрлийн хураамжийн 1200,0 мянган төгрөгийг дуусгавар дамжуулан авч зарцуулсан зэрэг нийт 57740,7 мянган төгрөгийн үргэлжлэх алдаа илэрсэн нь бидний тооцсон материаллаг түвшингээс бага байна.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт:

Зөрчилгүй санал дүгнэлтээр Сэлэнгэ аймгийн Онцгой Байдлын Газрын 2013 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, үр дүн, цэвэр хөрөнгө өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайлангууд нь ХХК-д нийцүүлж Сангийн сайдын тушаалаар батлагдсан нягтлан бодох бүртгэл, холбоотой журам, зааврын дагуу материаллаг зөрчилгүй илэрхийлэгдсэн

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ч.ЭНХТУЯА

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/төгрөгөөр/


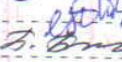

БИН ЗҮЙЛ	Тодруулга	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ			367,248,247.00
байгаа бэлэн мөнгө /төгрөгөөр/			367,248,247.00
БАГА		8,248,205.00	7,878,205.00
авлага		8,248,205.00	7,878,205.00
УРЧИЛЖ ТӨЛСӨН ТӨЛБӨР		30,000,000.00	
урчилж гарсан зардал		30,000,000.00	
МАТЕРИАЛ		77,892,284.20	198,720,524.80
хөгжимжийн материал		56,645,638.20	175,466,370.80
Сээдэг		17,195,516.00	20,501,516.00
Түүш шатах тослох материал		4,051,130.00	2,752,638.00
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		116,140,489.20	573,846,976.80
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ			
БҮГТ ХӨРӨНГӨ		4,523,834,257.88	4,386,798,165.68
БҮГТ ХӨРӨНГӨ		4,523,834,257.88	4,386,798,165.68
Барилга, байгууламж		7,576,381,300.00	7,576,381,300.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(3,432,520,795.29)	(3,560,515,900.17)
Авто тээврийн хэрэгсэл		805,456,565.00	753,738,765.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(549,925,549.40)	(564,458,128.56)
Машин, тоног төхөөрөмж		228,986,046.24	280,884,157.48
Хуримтлагдсан элэгдэл		(123,588,630.23)	(153,218,698.99)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил		43,110,362.40	51,666,086.40
Хуримтлагдсан элэгдэл		(24,990,464.72)	(28,504,547.32)
Батлан хамгаалахын зориулалттай тоног төхөөрөмж		2,537,300.00	2,537,300.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(2,537,300.00)	(2,537,300.00)
Бусад үндсэн хөрөнгө		2,507,300.00	2,507,300.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(1,581,876.12)	(1,682,168.16)
Дуусаагүй барилга, байгууламж			30,000,000.00
Бусад		1,520,000.00	1,520,000.00
Хасагдуулга		(1,520,000.00)	(1,520,000.00)
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		4,523,834,257.88	4,386,798,165.68
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		4,639,974,747.08	4,960,645,142.48
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		3,721,783.00	367,248,247.00
Өглөг		3,721,783.00	367,248,247.00
Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг		3,721,783.00	
Бусад өглөг			367,248,247.00
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		3,721,783.00	367,248,247.00
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		3,721,783.00	367,248,247.00
Засгийн газрын оруулсан капитал		1,195,543,369.33	1,195,543,369.33
Өмнөх үеийн үр дүн		(1,294,810,207.44)	(1,294,810,207.44)
Тайлант үеийн үр дүн			(42,856,068.60)
Дахин үнэлгээний зөрүү		4,735,519,802.19	4,735,519,802.19
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН		4,636,252,964.08	4,593,396,895.48
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН		4,639,974,747.08	4,960,645,142.48

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

төгрөгээр

	ГӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Зөрүү	Хувь
УР ҮЭЭЛИЙН ДУН	1,994,044,200.00	1,982,360,231.00	11,683,969.00	99.4%
	1,994,044,200.00	1,982,360,231.00	11,683,969.00	99.4%
	1,994,044,200.00	1,982,360,231.00	11,683,969.00	99.4%
	1,990,244,200.00	1,978,978,671.00	11,265,529.00	99.4%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	1,687,847,000.00	1,684,639,997.00	3,207,003.00	99.8%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	1,647,610,400.00	1,647,310,089.00	300,311.00	100.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	40,236,600.00	37,329,908.00	2,906,692.00	93.8%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	38,018,400.00	37,786,601.00	231,799.00	99.4%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	2,864,100.00	3,301,976.00	(437,876.00)	115.2%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	204,600.00	377,368.00	(172,768.00)	184.4%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	409,200.00	471,700.00	(62,500.00)	114.3%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	204,600.00	94,147.00	110,453.00	46.1%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	34,335,900.00	33,541,266.00	794,634.00	97.7%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	264,378,800.00	256,552,012.00	7,826,788.00	97.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	1,425,000.00	1,566,150.00	(141,150.00)	109.9%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	10,914,600.00	9,766,665.00	1,147,935.00	180.5%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	81,877,400.00	79,853,301.00	2,024,099.00	97.5%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	78,079,600.00	75,948,560.00	2,131,040.00	97.3%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	4,637,600.00	5,319,571.00	(681,971.00)	111.7%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	25,984,100.00	27,567,512.00	(1,583,412.00)	109.1%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	4,200,000.00	4,154,500.00	45,500.00	98.4%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл		184,700.00	(184,700.00)	
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	1,740,000.00	1,460,774.00	279,226.00	84.5%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	3,000,000.00	2,399,600.00	600,400.00	80.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	1,500,000.00	203,000.00	1,297,000.00	13.5%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	1,500,000.00	2,196,600.00	(696,600.00)	114.4%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	435,400.00	389,000.00	46,400.00	89.3%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	39,876,000.00	38,016,510.00	1,859,490.00	95.3%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	860,000.00	860,000.00		100.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	2,042,000.00	2,747,550.00	(705,550.00)	114.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	6,573,900.00	3,470,047.00	3,103,853.00	51.7%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	1,800,000.00	1,565,440.00	234,560.00	87.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	933,200.00	1,287,400.00	(354,200.00)	138.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	3,800,000.00	3,381,560.00	418,440.00	89.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	3,800,000.00	3,381,560.00	418,440.00	89.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	3,800,000.00	3,381,560.00	418,440.00	89.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	1,994,044,200.00	2,349,608,478.00	(355,564,278.00)	117.8%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл		367,248,247.00		
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	1,994,044,200.00	1,982,360,231.00	11,683,969.00	99.4%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл		367,248,247.00		
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	211.00	198.00	13.00	93.8%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	6.00	1.00	5.00	16.7%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	204.00	196.00	8.00	96.1%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл	1.00	1.00		100.0%
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл				
Урьдчилсан үйлчилгээний хэрэгсэл				

Ерөнхий менежер:
Нягтлан бодогч:
Баталгаажуулагч:


 / Б. Ууганбаяр /

 / У. Батчииг /

 / Б. Батмунх /

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН