

“АЛАГ УУЛ ФИНАНС АУДИТ” ХХК

“ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ДАВХАР ДААТГАЛ” ХК

2014 ОНЫ 12-Р САРЫН 31-НИЙ ӨДРӨӨР ДУУСГАВАР БОЛСОН АУДИТЛАГДСАН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

УЛААНБААТАР ХОТ-2015

**“ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ДАВХАР ДААТГАЛ” ХК-ИЙН
2014 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл
дараах хаягаар харилцана уу:
Алаг уул финанс Аудит ХХК-ийн

Захирал: Д.Отгонжаргал
Утас: 99115486
e-mail: alaguulaudit@yahoo.com

АГУУЛГА

-Аудитын дүгнэлт	1
-Аудитлагдсан санхүүгийн байдлын тайлан	2
-Аудитлагдсан орлогын дэлгэрэнгүй тайлан	3
-Аудитлагдсан өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	
-Аудитлагдсан мөнгөн гүйлгээний тайлан	4

Аудитын багийн ажилтан:
Аудиторын туслах: Ж.Ундрахгэрэл
Утас: 88035665

Тодруулга 1: Компанийн үйл ажиллагааны талаар

товч танилцуулга 5

Тодруулга2: Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 7

Тодруулга3:Аудиторын зөвлөмж 10

-Аудитын түүврийн сорил 12-15

2015 оны 3 дугаар сарын 20



**“АЛАГ УУЛ ФИНАНС АУДИТ”
ХХК**

Монгол улс, Улаанбаатар хот, СБД,
1-р хороо, Нарны зам-62, Union building office, B blog,
3 давхар 303 тоот
Утас: 9911 5486 И-мэйл: alaguulaudit@yahoo.com

**“ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ДАВХАР
ДААТГАЛ” ХКОМПАНИЙН
ХУВЬЦАА ЭЗЭМШИГЧИД**

2015-03-20 № 15131
-ны № -т

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

Бид “Хөдөө аж ахуйн давхар даатгал” ХК-ийн 2014 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаарх баланс, орлогын тайлан, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлангуудад аудит хийлээ.

Санхүүгийн тайланд удирдлагын хүлээх хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу бэлтгэх ба үнэн зөв толилуулах нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм. Энэхүү үүрэг хариуцлагад нягтлан бодох бүртгэлийн зохистой бодлогуудыг сонгон авч хэрэглэх, нөхцөл байдалдаа тохирсон нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудыг хийх, санхүүгийн тайлангуудыг аливаа заль мэх эсвэл алдаанаас шалтгаалсан материаллаг буруу илэрхийлэлгүйгээр бэлтгэх, үнэн зөвөөр толилуулахтай холбоотой дотоод хяналтыг бий болгох, хэрэгжүүлэх зэрэг багтана.

Аудиторын хүлээх хариуцлага

Хийж гүйцэтгэсэн аудитдаа үндэслэн эдгээр санхүүгийн тайлангуудад дүгнэлт өгөх нь бидний үүрэг хариуцлага юм. Бид аудитаа Аудитын Олон Улсын Стандартын дагуу хийж гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандартууд нь санхүүгийн тайлангууд нь материаллаг алдаагүй эсэх талаар зохистой нотолгоо олж авахын тулд аудитаа төлөвлөж гүйцэтгэх, ёс зүйн шаардлагуудыг мөрдөн ажиллахыг шаарддаг.

Аудитын ажилд санхүүгийн тайлангийн дүн болон тодруулгуудын талаар аудитын нотолгоо олж авах горимуудыг гүйцэтгэх ажил багтана. Аудитын горимуудын сонголт нь санхүүгийн тайлангууд нь аливаа заль мэх, алдаанаас шалтгаалан материаллагаар буруу илэрхийлэгдэх эрсдэлүүдийн үнэлгээг хийхдээ аудитор санхүүгийн тайлангуудыг үнэн зөв бэлтгэн толилуулахтай холбоотой байгууллагын дотоод хяналтын системийг харгалзан үзэх бөгөөд энэ нь байгууллагын дотоод хяналтын үр дүнтэй байгаа эсэх талаар дүгнэлт өгөх зорилгоор биш, харин нөхцөл байдалдаа тохирсон аудитын горимуудыг тодорхойлоход чиглэгдэнэ. Аудит нь мөн байгууллагын удирдлагын сонгон хэрэглэж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогуудын зохистой эсэх, нягтлан бодох бүртгэлийн тооцооллуудын бодитой эсэхийг үнэлэх ажлууд багтана.

Бидний олж авсан аудитын нотолгоо бидний гаргасан дүгнэлтэд хангалттай, зохистой үндэслэл болж чадна гэдэгт бид итгэлтэй байна.

Дүгнэлт

Бидний дүгнэлтээр “Хөдөө аж ахуйн давхар даатгал” ХКомпанийн 2014 оны 12 сарын 31-ний өдрийн байдлаарх санхүүгийн байдал, үйл ажиллагааны үр дүн болон мөнгөн гүйлгээ нь Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандартын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн байна.

ЗАХИРАЛ



ДОТГОНЖАРГАЛ



"ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ДАВХАР ДААТГАЛ" ХК
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
 2014 оны 12-р сарын 31

Үзүүлэлт	Тайлангаарх үлдэгдэл		Аудитлагдсан үлдэгдэл
	2013/12/31	2014/12/31	2014/12/31
ХӨРӨНГӨ			
Эргэлтийн хөрөнгө			
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө		5506248,518.84	5506248,518.84
Дансны авлага	15000000,000.00		
Татвар, НДШ-ийн авлага		68,813.89	68,813.89
Бусад авлага			509726,204.73
Бусад санхүүгийн хөрөнгө		15161114,324.73	14651388,120.00
Бараа материал		197,400.00	197,400.00
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Үндсэн хөрөнгө-цэвэр			
Биет бус хөрөнгө			
Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө			
Нийт хөрөнгийн дүн	15000000,000.00	20667629,057.46	20667629,057.46
ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗНИЙ ӨМЧ			
Өр төлбөр			
НДШ-ийн өглөг		749.62	749.62
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	-	749.62	749.62
Урт хугацаат өр төлбөр			
Урт хугацаат зээл			
Нөөц \өр төлбөр\		5000000,000.00	5000000,000.00
Хойшлогдсон татварын өр			
Нийт өр төлбөрийн дүн	-	5000000,749.62	5000000,749.62
Эзний өмч ба капитал			
Эзний өмч а төрийн	15000000,000.00	15000000,000.00	15000000,000.00
Хуримтлагдсан ашиг		667628,307.84	667628,307.84
Эзний өмчийн дүн	15000000,000.00	15667628,307.84	15667628,307.84
Өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	15000000,000.00	20667629,057.46	20667629,057.46

Аудитор



Д.Отгонжаргал

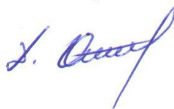
"ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ДАВХАР ДААТГАЛ" ХК
ОРЛОГЫН ДЭЛГЭРЭНГҮЙ ТАЙЛАН
 2014 оны 12-р сарын 31

Үзүүлэлт	Түншийн тайлангаарх дүн		Нягталсан дүн
	2013 он	2014 он	2014,12,31
/төгрөгөөр/			
Борлуулалтын орлого			
ББӨртөг			
Нийт ашиг	-	-	-
Хүүгийн орлого		693769,649.39	693769,649.39
Ерөнхий ба удирдлагын зардал		25209,309.28	25209,309.28
Татвар төлөхийн өмнөх ашиг /алдагдал/	-	668560,340.11	668560,340.11
Орлогын татварын зардал		932,032.27	932,032.27
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	-	667628,307.84	667628,307.84
Бусад орлого, зарлага			
Нийт дэлгэрэнгүй орлогын дүн	-	667628,307.84	667628,307.84

ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
2014 оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл	15000000,000.00	-	-	15000000,000.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				-
Залруулсан үлдэгдэл	15000000,000.00	-	-	15000000,000.00
Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)			667628,307.84	667628,307.84
Бусад дэлгэрэнгүй орлого				-
Өмчид гарсан өөрчлөлт				-
Зарласан ногдол ашиг				-
Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн				-
2014 оны 12-р сарын 31 -ний үлдэгдэл	15000000,000.00	-	667628,307.84	15667628,307.84

Аудитор



Д.Отгонжаргал



"ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ДАВХАР ДААТГАЛ" ХК
МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
 2014 оны 12-р сарын 31

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Тайлангаарх дүн 2014 онд	Аудитлагдсан дүн 2014 онд
Үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	-	-
Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого		
Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө		
Буцаан авсан албан татвар		
Татаас, санхүүжилтийн орлого		
Бусад мөнгөн орлого		
Мөнгөн зарлагын дүн	28109,305.82	28109,305.82
Ажиллагчдад төлсөн	16016,340.27	16016,340.27
Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	4054,792.86	4054,792.86
Бараа материал худалдан авахад төлсөн		
Ашиглалтын зардалд төлсөн		
Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн		
Хүүний төлбөрт төлсөн		
Татварын байгууллагад төлсөн	2499,592.69	2499,592.69
Даатгалын төлбөрт төлсөн		
Бусад мөнгөн зарлага	5538,580.00	5538,580.00
Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(28109,305.82)	(28109,305.82)
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	185745,944.66	185745,944.66
Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
Хүлээн авсан хүүний орлого	185745,944.66	185745,944.66
Хүлээн авсан ногдол ашиг		
Мөнгөн зарлагын дүн	-	-
Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	185745,944.66	185745,944.66
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Мөнгөн орлогын дүн	20006000,000.00	20006000,000.00
Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан	20006000,000.00	20006000,000.00
Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
Төрөл бүрийн хандив		
Мөнгөн зарлагын дүн	14657388,120.00	14657388,120.00
Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	6000,000.00	6000,000.00
Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
Бусад	14651388,120.00	14651388,120.00
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	5348611,880.00	5348611,880.00
Валютын ханшийн зөрүү		
Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	5506248,518.84	5506248,518.84
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5506248,518.84	5506248,518.84

Аудитор

Д.Отгонжаргал

НЭГ. КОМПАНИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ТАЛААР

ТОВЧ ТАНИЛЦУУЛГА

1.1 Танилцуулга

“Хөдөө аж ахуйн давхар даатгал” ХК нь 2014 оны 8 дугаар сарын 28-ны өдрийн Монгол Улсын Засгийн газрын 280 дугаар тогтоолоор хөдөө, аж ахуйн давхар даатгалын үйл ажиллагааг эрхлэн явуулахаар үүсгэн байгуулагдсан. 2014 онд Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн 9 гишүүн, гүйцэтгэх захирал, нягтлан бодогч, ТУЗ-ын нарийн бичгийн даргын бүрэлдэхүүнтэй, 15,0 тэрбум төгрөгийн хувь нийлүүлсэн хөрөнгөтэйгээр үйл ажиллагаа явуулжээ.

Санхүүгийн зохицуулах хорооны 2015 оны 1 дүгээр сарын 48 дугаар тогтоолоор тус компанид “давхар даатгал”-ын үйл ажиллагаа эрхлэх тусгай зөвшөөрөл олгогдсон байна.

1.2 Удирдлага зохион байгуулалт

Тус компанийн эрх барих дээд байгууллага нь Хувьцаа Эзэмшигчдийн Хурал байна. Хувьцаа эзэмшигчдийн хурлын чөлөөт цагт эрх барих байгууллага нь Төлөөлөн Удирдах Зөвлөл \ТУЗ\ байна.

“Хөдөө аж ахуйн давхар даатгал” ХК-ийн Төлөөлөн Удирдах Зөвлөлийн гишүүд:

№	Гишүүдийн нэрс	Албан тушаал
1	Х.Ганцогт	Сангийн яамны төрийн нарийн бичгийн дарга
2	Б.Нямаа	Сангийн яамны СБӨУГ-ын дарга
3	Л.Чой-Иш	Үйлдвэр, хөдөө аж ахуйн яамны СБТГ-ын дарга
4	Б.Бадамцэцэг	Үндэсний статистикийн хорооны тэргүүн дэд дарга
5	М.Жалавдорж	Даатгагчдын хобооны төлөөлөл
6	Н.Баяртсайхан	Монголын хөдөө аж ахуйн хоршоологчдын холбооны ерөнхийлөгч
7	Ц.Түмэнхишиг	Хараат бус гишүүн
8	Б.Шаравсамбуу	Хараат бус гишүүн
9	Д.Лхагвадорж	Хараат бус гишүүн

“ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ДАВХАР ДААТГАЛ” ХК

Санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодотголууд

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн хувьд

1.3 Хаяг: Сүхбаатар дүүрэг, 8-р хороо,

Чингисийн талбай, Бага тойрог, Кредит банкны байр

Утас:70112005

Бид аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, Монгол улсад мөрдөгдөж буй аудитын хууль тогтоомжийг баримтлан ажилласан. Аудитын дүгнэлт гаргахдаа “Хөдөө аж ахуйн давхар даатгал” ХК-аас бидэнд танилцуулсан санхүүгийн баримт, материалд үндэслэсэн болно. Аудитын явцад бидэнд танилцуулаагүй аливаа баримт материалаас үүсэх хариуцлагыг манай компани хүлээхгүй юм.

ХОЁР. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГУУД

МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ

Төрөл	2014.09.01	2014.12.31
Касс дахь мөнгө	-	3 430,00
Банкин дах мөнгө		
Төрийн банк- 106000029130	-	5 426175963,09
Банкин дах мөнгө Төрийн банк- 106000029125		80069125,75
Нийт дүн	-	5 506 248 518,84

Тайлант хугацаанд нийт мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл нь Төрийн банкин дахь харилцах дансад байршсан. Үүнээс 5,0 тэрбум төгрөг нь алдагдлаас хамгаалах сангийн хөрөнгө болно.

АВЛАГА

Балансын өдрөөрхи байгууллагын авлага дараахь байдлаар тайлагнагдсан. Үүнд:

Үзүүлэлт	2014.09.01	2014.12.31
Цалингийн авлага		771.06
ХХОАТ-ын авлага		75.10
ААНОАТ авлага		67967,73
Дүн		68813.89

Тайлант хугацаанд тусгайлсан хувь хэмжээгээр татвар тооцогдох 9320,3 мянган төгрөгийн орлогоос 932,0 мянган төгрөгийн ААНОАТ ногдуулж, 1000,0 мянган төгрөг төлсөнөөр 68,0 мянган төгрөгийн ААНОАТ-ын авлага үүссэн байна.

“ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ДАВХАР ДААТГАЛ” ХК
Санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодотголууд
2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн хувьд

БУСАД САНХҮҮГИЙН ХӨРӨНГӨ

Төрөл	2014.09.01	2014.12.31
Засгийн газрын бонд		15 161 114 324,73
Нийт дүн	-	15 161 114 324,73

Тайлант хугацаанд хувь нийлүүлсэн хөрөнгийн 15,0 тэрбум төгрөг болон, алдагдлаас хамгаалах сангийн 5,0 тэрбум төгрөгөөр 84-364 хоногийн хугацаатай Засгийн газрын бондыг худалдан авч, 84 хоногийн хугацаатай бондын хугацаа дуусч бондын хүүгийн хамт төлөгдсөн байна. 364 хоногийн хугацаатай бондын худалдан авсан үнэ дээр бондын хүүгийн авлагыг нэмэн санхүүгийн байдлын тайланд тусгасаныг аудитын дүгнэлтээр бонд болон хүүгийн авлагыг салган бүртгэлээ.

БАРАА МАТЕРИАЛ

	2014.09.01	2014.12.31
Хангамжийн материал		197.400
Дүн		197.400

Зааг сервис ХХК-д хийлгсэн ХК-ийн тамгуудыг хангамжийн материалд бүртгэсэн байна.

ӨГЛӨГ

	2014.09.01	2014.12.31
Богино хугацаат өр төлбөр:		
НДШ-ийн өглөг		749.62
Урт хугацаат өр төлбөр:		
Алдагдлаас хамгаалсан сан		5.000.000.000,0
Нийт өр төлбөрийн дүн		5.000.000.749,62

Нийгмийн даатгалын өглөг богино хугацаат өр төлбөр, алдагдлаас хамгаалах сангийн хөрөнгө урт хугацаат өр төлбөрийн хэсэгт бүртгэгджээ.

“ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ДАВХАР ДААТГАЛ” ХК
Санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодотголууд
2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн хувьд

ХУВЬЦААТ КАПИТАЛ

Үзүүлэлт	Эргэлтэнд байгаа бүрэн төлөгдсөн энгийн хувьцаа		Давуу эрхтэй хувьцаа		Өмчийн дүн (төгрөгөөр)
	Тоо ширхэг	Дүн (төгрөгөөр)	Тоо ширхэг	Дүн (төгрөгөөр)	
Эхний үлдэгдэл	150.000	15.000.000.000			15.000.000.000
Нэмэгдсэн	-				-
Хасагдсан (-)	-				-
Эцсийн үлдэгдэл	150.000	15.000.000.000	-	-	15.000.000.000

Хувьцаат компанийн хувь нийлүүлсэн хөрөнгө нь 100.000 төгрөгийн нэрлэсэн үнэ бүхий 150.000 ширхэг энгийн хувьцаанаас бүрдэж байна.

ОРЛОГО

Тайлант хугацаанд Засгийн газрын бондын хүүгийн орлого 508023,7 мянган төгрөг, харилцах дансны үлдэгдэлд бодсон хүүгийн орлого 9320,3 мянган төгрөг байна.

ЗАРДАЛ

Тайлант хугацаанд гарсан зардлыг нэр төрлөөр нь ангилбал:

\төгрөгөөр\

Зардлын төрөл	Тайлант оны дүн
Ажиллагчдын цалингийн зардал	19 444 882
Аж ахуйн нэгжээс төлсөн НДШ-ийн зардал	2125746.48
Бичиг хэргийн зардал	944 500
Шуудан холбооны зардал	356 610
Зар сурталчилгааны зардал	218 900
Бусад зардал	2 118 670
Нийт дүн	25 209 406

**ГУРАВ. АУДИТЫН ЯВЦАД ИЛРҮҮЛСЭН ГОЛ ЗҮЙЛС,
ЗӨВЛӨМЖҮҮД**

Асуудал 1

Нягтлан бодох бүртгэл, анхан шатны баримт хөтлөлтийн талаар

- Бэлэн мөнгөний орлого, зарлагын анхан шатны баримт хөтөлж бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй. Энэ зөрчил нь МУ-ын Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1 дэх заалт “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 7.4 дэх заалт “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичилт хийж бүрдүүлнэ.” гэсэн заалтуудыг зөрчиж байна.
- ХХОАТ суутгаагүй, эрсдэлтэй баримттай

Асуудал 2

Санхүүгийн тайланд тайлагнасан байдлын талаар

- Бондын хүүгийн авлагыг бондоорх хөрөнгө оруулалт дансанд нэгтгэн тайлагнасан.

Аудиторын зөвлөмж

Аудит хийгдсэн хугацаа 2015 оны 9 дүгээр сараас 12 дугаар сарын 31-ныг хүртэлх харьцангуй бага хугацаа, ажил гүйлгээ хамарч байгаа хэдий ч аудиторын ажиглалтаас дараах зөвлөмжийг өгч байна. Үүнд:

1. Сангийн сайдын тушаалаар баталж аж ахуйн нэгжүүдэд нийтээр хөтлөгдөж буй анхан шатны маягтуудыг хөтөлж анхан шатны баримтуудыг боловсруулж, журнал бүртгэлд бүртгэдэг байх
2. Хүчин төгөлдөр дэмжих баримтыг үндэслэн худалдан авалт болон зардлын гүйлгээг хүлээн зөвшөөрдөг болох.
3. Кассын орлого, зарлагын баримтыг урьдчилан дугаарладаг болох, баталсан хүлээн авсан, хүлээлгэн өгсөн хүний гарын үсгээр баталгаажуулж тамга тэмдэг дардаг байх
4. Зайлшгүй нөхцөл байдлаар хүчин төгөлдөр бус баримтаар худалдан авалт хийх тохиолдолд зөрүүгийн тайланд тусгаж, татварыг оновчтой тодорхойлж тайлагнах

“ХӨДӨӨ АЖ АХУЙН ДАВХАР ДААТГАЛ” ХК

Санхүүгийн тайлангийн нэмэлт тодотголоуд

2014 оны 12 сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн хувьд

5. Хувь хүнээс худалдан авалт хийсэн тохиолдолд татвар төлөгч иргэний татвар төлсөн баримтыг хуулбарлаж хавсаргах, татвар төлөгч иргэн биш тохиолдолд татварыг суутган б бүртгэл хөтөлж тайлагнаж байхыг анхааруулж байна.

Бэлтгэсэн: Аудитор  Д.Отгонжаргал

Гүйцэтгэгч: "Алаг уул финанс аудит" ХХК

Лав:	Хөдөө Аж Ахуйн Давхар Даатгал ХК
Үйлчлүүлэгч:	Дансны хэсэг /Тайлант жил/
Түүврийн хэмжээ /нийт ажил гүйцээний тоо/	13
Сонголт хийсэн	1596,570.00

ори	Нийт алдаа	13.00
Алдааны хувь		326,500.00
Нийт олооглог:		13.00
Харьцуулан		326,500.00

д/д	баримтын	харилцагчийн нэр	гүйлгээний утга	харьцсан	мөнгөн дүн		сорилын дүн				алдааны дүн	тайлбар
					орлого	зарлага	а	б	в	г		
1	2015.09.18		ХЭБ-ийн тэмдэгтийн хураамж	85600		22,000.00						ХК-ийн кассын зарлагын баримт бичигдээгүй
2	2015.09.26	Зааг сервис ХХК	тамга	14000		197,400.00						
3	2015.09.29		нотариат	85600		2,000.00						
4	2015.09.29	Харилцах	каст	11000	300,000.00							
5	2015.09.30		нотариат	85600		4,000.00						
6	2015.09.30		дотоод арилжааны данс нээх хур-ж	85600		50,000.00						
7	2015.09.30		нотариат	85600		164,500.00						
8	2015.09.30	Харилцах	каст	11000	500,000.00							
9	2015.10.08		лавлагааны хураамж	85600		10,000.00						
10	2015.10.08		банкны шимтгэл	85600		300.00						
11	2015.10.14		ТУЗ хуралд цай кофе	85600		19,870.00						
12	2015.10.14		ТУЗ хуралд цай кофе	85600		26,500.00				+	26500	
13	2015.10.23	Соёолж ХХК	цэнхэр гацуур	85600		300,000.00			+		300000	
			Дүн		800,000.00	796,570.00					326,500.00	

сори	а Анхан шатны баримтгүй	
	б Хүчингүй баримттай	
	в Дансны харьцаа буруу	300,000.00
	г ХХАТ суутгаагүй, татварын эрсдэлтэй	26,500.00



Гүйцэтгэсэн:  Ж.Ундрахгэрэл
 Бэлтгэсэн:  Д.Отгонжаргал
 Танилцсан: Хөдөө Аж ахуйн Давхар Даатгал ХК-ийг төлөөлж: Б.Ганцог

Гүйцэтгэгч: "Алаг уул финанс аудит" ХХК

Лав:	Үйлчлүүлэгч:	Хөлөө Аж Ахуйн Давхар Даатгал ХК
Дансны хэсэг	Дансны хэсэг	
/Тайлант жил/	2014 оны 9-12 сар	
Түүврийн хэмжээ	34797171,674.73	
Сонголт хийсэн	Төрийн банк-106000029130	

Түүвэрлэлтийн тоо хэмжээ

д/д	баримты н огноо	харилцагчий н нэр	гүйлгээний утга	харьцсан данс	Мөнгөн хөрөнгө		сорилгын дүн			алдааны дүн	тайлбар
					орлого	зарлага	а	б	в	г	
1	2014/9/17		компанийн эхлэлтийн зардал	40,000	5990,000.00						
2	2015/9/29		касс	10,000		300,000.00					
3	2015/9/30		албан бланкны үнэ	85,220		336,600.00					
4	2015/9/30		албан бланкны эх бэлтгэл	85,220		20,000.00					
5	2015/9/30		домайн нэрийн үйлчилгээний төлбөр	85,540		65,450.00					
6	2015/9/30		касс	10,000		500,000.00					
7	2015/9/30		интернэт жилийн хураамж	85,540		10,000.00					
8	2015/10/7		бичиг хэрэг	85,220		235,900.00					
9	2015/10/7		и мэйл үйлчилгээний төлбөр	85,540		67,320.00					
10	2015/10/13	төрийн сан	ЗГ 280 тогтоол, СС192 тушаал	13,313	1000000,000.00						
11	2015/10/13	төрийн сан	ЗГ 280 тогтоол, СС192 тушаал	13,313	5000000,000.00						
12	2015/10/13		ЗГҮЦ төлбөр шилжүүлэв	13,001		14651388,120.00					
13	2015/10/13		ЗГ бонд худалдан авах үеийн шимтгэлийн зардал	78,001		1702,500.00					
14	2015/10/14		Д.Лхагвадорж	43,200		169,000.00					
15	2015/10/14		М.Жалавдорж	43,200		169,000.00					
16	2015/10/14		Б.Шаравсамбуу	43,200		169,000.00					
17	2015/10/14		Н.Баяртсайхан	43,200		169,000.00					
18	2015/10/14		Б.Нямаа	43,200		169,000.00					
19	2015/10/14		дугтуй	85,220		352,000.00					
20	2015/10/16		өглөг хаав	40,000		6000,000.00					
21	2015/10/23		вэб байршуулах төлбөр	85,540		158,400.00					
22	2015/10/29		Х.Ганцогт цалин	43,200		169,000.00					
23	2015/10/29		Б.Бадамцэцэг	43,200		169,000.00					
24	2015/10/29		Ц.Түмэнхишиг	43,200		169,000.00					
25	2015/10/29		Л.Чой-Иш	43,200		169,000.00					
26	2015/10/30	хуулгаар	кт хүүгийн орлого	79,000	646,606.42						
27	2015/11/4		сурталчилгаа	85,470		18,900.00					
28	2015/11/26		ТУЗ гишүүдийн цалин 9 хүн	43,200		1528,926.00					
29	2015/11/26		Сургалтын төлбөрт	85,600		1500,000.00					
30	2015/11/26		вэб байршуулах төлбөр	85,540		55,440.00					
31	2015/11/26		ЭМ, НДШ 10 сар	43,400		369,200.00					
32	2015/11/26		ЭМ, НДШ 11 сар	43,400		369,200.00					

33	2015/11/28	ЭМ, НДШ 10.11 сар	43,400	1964,795.24				
34	2015/11/28	цалин 10.11 сар	43,200	7627,636.18				
35	2015/11/28	Сувд цалин 12 сар	43,200	1069,720.00				
36	2015/11/30	хуулгаар кт хүүгийн орлого	79,000	1014,799.95				
37	2015/12/16	зарын үнэ	85,470	200,000.00				
38	2015/12/22	12 сарын цалин Сувд-Эрдэнэ	43,200	1175,143.77				
39	2015/12/22	Я.Өлзийболд цалин	43,200	1568,954.32				
40	2015/12/22	ТУЗ гишүүдийн цалин 9 хүн	43,200	1524,960.00				
41	2015/12/22	ЭМ, НДШ 12 сар	43,400	1351,597.62				
42	2015/12/23	ААНБОАТ	43,100	1000,000.00				
43	2015/12/23	суутган	43,300	1499,592.69				
44	2015/12/26	хуулгаар 3Г бондын үндсэн төлбөр	13,000	5000000,000.00				
45	2015/12/26	хуулгаар бондын хүүгийн орлого	13,000	99999,500.00				
46	2015/12/31	хуулгаар кт хүүгийн орлого	79,000	4022,912.54				
47	2015/12/31	банкны шимтгэлүүд	85,600	16,500.00				
		Дүн		20111673,818.91	14685497,855.82			-

сорил

а Анхан шатны баримтгүй
б Хүчингүй баримттай
в Дансны харьцаа буруу
г ХХОАТ суутгаагүй, татварын эрхдэлтэй

Бэлтгэсэн: *Ж.Ундрахгэрэл* Огноо: 2015.03.16.
Анхан шатанд хянасан: *Д.Отгонжаргал* Огноо: 2015.03.18
Хоёр дахь шатанд хянасан: *Д.Отгонжаргал*



Гүйцэтгэгч: "Алаг уул финанс аудит" ХХК

Түүврийн үнэ цэнэ:	9927222,881.75
Нийт алдаа	-
Алдааны хувь	0.00%
Нийт олонлог:	9927222,881.75
Харьцуулан	-

Лав:	
Үйлчлүүлэгч:	Холбоо Аж Ахуйн Давхар Даатгал ХК
Дансны хэсэг	
Тайлант жил/	2014 оны 9-12 сар
Түүврийн хэмжээ	9927222,881.75
Сонголт	Төрийн банк-106000029125

Түүвэрлэлтийн тоо хэмжээ

Д/д	баримт н огноо	харилцагчийн нэр	гүйлгээний утга	харьцсан данс	Мөнгөн хөрөнгө		сорилын дүн				алдааны дүн	тайлбар
					орлого	зарлага	а	б	в	г		
1	2014/9/17		доод үлдэгдэл хийсэн	40,000	10,000.00							
2	2014/9/30		ЗГ 280 тогтоол, СС192 тушаал	50,000	5000000,000.00							
3	2014/9/30		кт хүүгийн орлого	79,000	493,151.67							
4	2015/10/6		үнэт цаасны мөнгө	13,000		4923058,878.00						
5	2015/10/6		ЗГ бонд худалдан авах үеийн шимтгэлийн зардал	78,000		515,000.00						
6	2015/10/30		кт хүүгийн орлого	79,000	2663,277.62							
7	2015/11/30		кт хүүгийн орлого	79,000	235,503.67							
8	2015/12/31		кт хүүгийн орлого	79,000	244,070.79							
9	2015/12/31		банкны шимтгэл 3 сар	85,600		3,000.00						
			Дүн		5003646,003.75	4923576,878.00					-	

сорил

- а Анхан шатны баримтгүй
- б Хүчингүй баримттай
- в Дансны харьцаа буруу
- г ХХОАТ суутгаагүй, татварын эрсдэлтэй



[Signature]

Бэлтгэсэн: Ж.Ундрахгэрэл

Огноо: 2015.03.16

[Signature]

Анхан шатанд хянасан: Д.Отгонжаргал

Огноо: 2015.03.18