

2019 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр
тасалбар болсон жилийн
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

**“МОНГОЛЫН ГЭР БҮЛИЙН САЙН
САЙХНЫ НИЙГЭМЛЭГ”**
Төрийн Бус Байгууллага

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН

“МОНГОЛЫН ГЭР БҮЛИЙН САЙН САЙХНЫ НИЙГЭМЛЭГ” ТББ-ЫН
Удирдах Зөвлөлд

Санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх тайлан

Санал дүгнэлт

Бид “Монголын Гэр Бүлийн Сайн Сайхны Нийгэмлэг” ТББ (‘Байгууллага’ гэх)-ын дараах тайлангуудаас бүрдсэн санхүүгийн тайлангуудад аудит хийлээ:

- 2019 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх санхүүгийн байдлын тайлан;
- Энэ өдрөөрх жилийн үр дүнгийн тайлан, цэвэр хөрөнгийн өөрчлөлтийн тайлан, мөнгөн гүйлгээний тайлангууд; болон
- Нягтлан бодох бүртгэлийн томоохон бодлогуудын хураангуйг агуулсан санхүүгийн тайлангийн тэмдэглэлүүд.

Бидний дүгнэлтээр, хавсаргасан санхүүгийн тайлангууд нь байгууллагын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал, энэ өдрөөр тасалбар болсон жилийн санхүүгийн гүйцэтгэл болон мөнгөн гүйлгээг бүх материаллаг талаараа Монгол улсын нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Монгол улсын Сангийн сайдын 2005 оны 12-р сарын 30-ны өдрийн 385 тоот тушаалаар батлагдсан “Төрийн бус байгууллагад мөрдөх НББ-ийн маягт, заавар”-ын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитаа Аудитын олон улсын стандарт (“АОУС”)–ын дагуу хийсэн. Эдгээр стандартын дагуу хүлээх үүрэг хариуцлагаа энэ тайлангийнхаа Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага гэсэн хэсэгт харуулсан. Бид Нягтлан бодогчдын ёс зүйн олон улсын стандартын зөвлөл (“НБЁЗОУСЗ”)–ийн Мэргэжлийн нягтлан бодогчдын Ёс зүйн дүрэм болон Монгол улсад мөрдүүлэхээр шаарддаг санхүүгийн тайлангийн аудиттай холбоотой ёс зүйн шаардлагуудын дагуу Компаниас хараат бус байсан бөгөөд НБЁЗОУСЗ-ийн дүрэм болон эдгээр ёс зүйн шаардлагын дагуу бусад ёс зүйн үүрэг хариуцлагаа бүрэн биелүүлсэн болно. Бидний олж авсан аудитын нотолгоо нь бидний гаргасан санал дүгнэлтийн үндэслэл болоход хангалттай бөгөөд зохистой гэж бид найдаж байна.

Асуудлыг онцлох нь

Тэмдэглэл 1 *Тайлагнагч аж ахуй нэгж хэсэгт дэлгэрэнгүй дурдсанчлан Төрийн бус байгууллага нь эмэгтэйчүүдийн нөхөн үржихүйн чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулж байгаа Гэр Бүл эмнэлгийн үйл ажиллагааг төрийн бус байгууллагын үйл ажиллагаанаас салган Аж Ахуй Нэгж болгон дахин зохион байгуулах шийдвэрийг 2019 оны 03 дугаар сарын 29-ний өдрийн Удирдах зөвлөлийн шийдвэрээр шийдвэрлэсэн. Тайлант онд Гэр бүл эмнэлэг нь 178,229 мянган төгрөгийн орлоготой 189,423 мянган төгрөгийн зардалтай үйл ажиллагаа явуулсан бөгөөд ингэснээр Төрийн бус байгууллагын тайлант жилийн цэвэр үр дүнг 35,585 мянган төгрөгөөр бууруулсан байна. Гэр Бүл Эмнэлгийг аж ахуй нэгж хэлбэрээр дахин зохион байгуулах ажиллагаа хийгдэж байгаа бөгөөд бид үүнтэй холбоотой асуудлаар дүгнэлтээ өөрчлөөгүй болно.*

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

Бусад мэдээлэл

Удирдлага нь бусад мэдээлэлд үүрэг хариуцлага хүлээдэг. Бусад мэдээлэл нь жилийн тайланд орсон мэдээллээс бүрддэг боловч түүнд санхүүгийн тайлан болон бидний аудиторын тайлан ордоггүй.

Санхүүгийн тайланд гаргасан бидний дүгнэлт нь бусад мэдээллийг хамардаггүй бөгөөд бид бусад мэдээллийн талаар аливаа баталгаажилтын дүгнэлт гаргахгүй.

Санхүүгийн тайлангийн аудиттайгаа холбогдуулан бидний хүлээх үүрэг хариуцлага бол бусад мэдээллийг уншиж, ингэснээр бусад мэдээлэл нь санхүүгийн тайлан эсвэл аудитаар олж авсан бидний мэдлэг эсвэл өөр хэлбэрээр материаллагаар буруу илэрхийлэгдсэн байж болох эсэх тухай материаллаг үл нийцэлийг авч үзэхэд оршдог.

Бид өөрсдийн гүйцэтгэсэн ажил дээрээ суурилан энэхүү бусад мэдээлэл нь материаллаг буруу илэрхийлэлтэй байна гэж дүгнэвэл тухайн бодит байдлыг тайлагнахыг биднээс шаарддаг. Бидэнд ингэж тайлагнах зүйл байхгүй болно.

Санхүүгийн тайланд Удирдлага ба Засаглах удирдлагын хүлээх үүрэг хариуцлага

Санхүүгийн тайлангуудыг Монгол улсын нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Монгол улсын Сангийн сайдын 2005 оны 12-р сарын 30-ны өдрийн 385 тоот тушаалаар батлагдсан “Төрийн бус байгууллагад мөрдөх НББ-ийн маягт, заавар”-ын дагуу бэлтгэж, үнэн зөв толилуулах болон алдаа юм уу заль мэхнээс үүдэлтэй материаллаг буруу илэрхийллээс ангид санхүүгийн тайлан бэлтгэх боломж бүрдүүлэхэд зайлшгүй шаардлагатай тийм дотоод хяналтыг тодорхойлох нь удирдлагын үүрэг хариуцлага юм.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэж байхдаа удирдлага нь компанийг татан буулгах юм уу үйл ажиллагааг нь зогсоох эсвэл ингэхээс өөр бодит сонголт байхгүй байхаас бусад тохиолдолд удирдлага өөдрөг төсөөллөөр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх компанийн чадамжийг үнэлж, шаардлагатай бол өөдрөг төсөөлөлтэй холбоотой асуудлуудын талаар тодруулга хийх, нягтлан болох бүртгэлийн өөдрөг төсөөллийн суурийг ашиглах үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Засаглах удирдлага нь компанийн санхүүгийн тайлагналын үйл явцад хяналт тавих үүрэг хариуцлагатай байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага

Заль мэх эсвэл алдаанаас үүдсэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлангууд нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үл үндэслэлтэй баталгаажилтыг олж авч, өөрийн санал дүгнэлтийг багтаасан аудиторын тайлан гаргах нь бидний зорилго юм. Үл үндэслэлтэй баталгаажилт нь баталгаажилтын өндөр түвшин боловч АОУС-ын дагуу хийгдсэн аудитаар оршин байгаа материаллаг алдаа зөрчлийг цаг ямагт илрүүлж байна гэж амласан баталгаа гаргадаггүй.

Алдаа зөрчил нь заль мэхнээс эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд хэрэв тэр нь дангаараа эсвэл нийлэхээрээ санхүүгийн тайланд үндэслэн түүнийг хэрэглэгчдийн гаргах эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх магадлалтай бол материаллагт тооцогддог.

ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ТАЙЛАН (үргэлжлэл)

Санхүүгийн тайлангийн аудитад Аудиторын хүлээх үүрэг хариуцлага (үргэлжлэл)

АОУС-ын дагуу хийсэн аудитын нэг хэсэг байдлаар бид мэргэжлийн шийдэл гарган, аудитын туршид мэргэжлийн үл итгэх үзлийг баримтлан ажилладаг. Бид мөн:

- Заль мэх эсвэл алдааны улмаас санхүүгийн тайлан материаллаг алдаатай илэрхийлэгдэх эрсдэлийг тодорхойлж, түүнийг үнэлэн үг эрсдэлд тохирох аудитын горимыг боловсруулан хэрэгжүүлж, өөрсдийн санал дүгнэлтийн үндэслэл болохуйц хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоог олж авдаг. Заль мэхнээс үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэл нь алдаанаас үүссэн материаллаг алдааг илрүүлэхгүй байх эрсдэлээс харьцангуй их байдаг. Учир нь заль мэхэнд хуйвалдаан, баримт бичгийг хуурамчаар үйлдэх, санаатайгаар орхигдуулах, буруу тайлагнах, дотоод хяналтыг үл ойшоох явдлууд орсон байж болно.
- Байгууллагын дотоод хяналтын үр ашигт байдлын талаар санал дүгнэлт гаргах зорилгоор биш харин тухайн нөхцөл байдалд тохирох аудитын горимыг боловсруулах зорилгоор аудитад хамаарах дотоод хяналтын талаар ойлголт олж авдаг.
- Удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын тохиромжтой байдал, хийсэн нягтлан бодох бүртгэлийн тооцоолол болон холбогдох тодруулгын үл үндэслэлтэй байдлыг үнэлдэг.
- Мөн олж авсан аудитын нотолгоо дээр үндэслэн байгууллагын тасралтгүйгээр үйл ажиллагаагаа үргэлжлүүлэх чадамжид мэдэгдэхүйц эргэлзээ төрүүлэхүйц үйл явдал, нөхцөл байдалтай холбоотой материаллаг тодорхой бус байдал байгаа эсэхийг тодорхойлж, нягтлан бодох бүртгэлийн өөдрөг төсөөллийн суурийг удирдлага зохистойгоор хэрэглэсэн эсэхийг дүгнэдэг. Хэрэв бид материаллаг хэмжээний тодорхой бус байдал оршин байна гэж үзвэл аудиторын тайландаа түүнтэй холбоотой санхүүгийн тайлангийн тодруулгад анхаарал хандуулах эсвэл хийсэн тодруулга нь хангалтгүй байна гэж үзвэл аудитын санал дүгнэлтээ өөрчилдөг. Бидний дүгнэлт нь аудиторын тайлан гаргах өдөр хүртэлх олж авсан аудитын нотолгоонд суурилдаг. Гэхдээ ирээдүйн үйл явдал эсвэл нөхцөлүүд нь компанийг өөдрөг төсөөллөө үргэлжлүүлэхээ зогсооход хүргэх нөлөө үзүүлж болно.
- Тодруулгыг багтаагаад санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулга, бүтэц, агуулга ба санхүүгийн тайлангууд нь үнэн зөв толилуулгын шаардлагыг хангахуйц хэмжээнд гол гол ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг илэрхийлсэн эсэхийг үнэлдэг.

Бид аудитын төлөвлөсөн цар хүрээ ба хугацаа, аудитынхаа явцад олж илрүүлсэн дотоод хяналт дахь томоохон зөрчил дутагдлыг оруулаад нөлөө бүхий аудитын илрүүлэлтүүд, бусад асуудлуудаар засаглах эрх бүхий удирдлагатай харилцдаг.



Л. БАЯРЦОГЗОЛ
УЛААНБААТАР ХОТ
БДО Аудит ХХК
УЛСЫН ХЯЗГААРЛАГДМАЛ ХАРИУЦЛАГАТАЙ КОМПАНИ БОЛОХ БДО АУДИТ ХХК нь Их Британийн Нэгдсэн Вант Улсын БДО Интернэшнл Лимитедийн гишүүн, олон улсын БДО сүлжээний бие даасан гишүүн байгууллагуудын нэг юм.
Монгол улс, Улаанбаатар хот
СБД-1, ЮНЕСКО гудамж, Нарны зам-62
ЮНИОН Бюлдинг В блок, 1502 тоот өрөө

2020.03.03

Огноо: _____

“МОНГОЛЫН ГЭР БҮЛИЙН САЙН САЙХНЫ НИЙГЭМЛЭГ” ТББ

2019 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөрх
САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

	Тэм	2019 оны 12 сарын 31 мян.төг	2018 оны 12 сарын 31 мян.төг
Хөрөнгө			
Эргэлтийн бус хөрөнгө			
Өмч, барилга, тоног төхөөрөмж	3	731,749	880,243
Биет бус хөрөнгө	4	4,265	5,053
Эргэлтийн бус хөрөнгийн нийт дүн		736,014	885,296
Эргэлтийн хөрөнгө			
Бараа материал	5	27,204	43,356
Худалдааны болон бусад авлага	6	140,480	593
Урьдчилж төлсөн төлбөр ба урьдчилгаа	7	9,146	238
Мөнгө ба мөнгөтэй адилтгах хөрөнгө	8	102,821	112,403
Эргэлтийн хөрөнгийн нийт дүн		279,651	156,590
Нийт хөрөнгийн дүн		1,015,665	1,041,886
Өр төлбөр ба эздийн өмч			
Богино хугацаат өр төлбөр			
Худалдааны болон бусад өглөг	9	19,752	93,871
Өр төлбөрийн нийт дүн		19,752	93,871
Эздийн өмч			
Нөөц Хязгаарлалтгүй	10	995,913	948,015
Нөөц Хязгаарлалттай		-	-
Эздийн өмчийн нийт дүн		995,913	948,015
Өр төлбөр ба эздийн өмчийн нийт дүн		1,015,665	1,041,886

“МОНГОЛЫН ГЭР БҮЛИЙН САЙН САЙХНЫ НИЙГЭМЛЭГ” ТББ

2019 оны 12-р сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болсон жилийн
ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

	Тэм	2019 он мян.төг	2018 он мян.төг
Хөтөлбөр, төслийн санхүүжилт	11	358,725	368,880
Гишүүдийн татвар	12	5,316	4,848
Бэлэг, хандив, тусламжийн орлого	13	816	28,182
Түрээсийн орлого	14	25,900	13,427
Эмнэлгийн үйлчилгээний орлого	15	167,929	104,840
Бусад орлого	16	22,443	55,099
Үйл ажиллагааны орлогын нийт дүн		581,129	575,276
Төсөл хэрэгжүүлсний зардал	17	(171,511)	(317,686)
Ажиллагсадтай холбоотой зардал	18	(259,963)	(188,947)
Ерөнхий удирдлагын зардал	19	(137,821)	(138,206)
Үндсэн үйл ажиллагааны зардлын нийт дүн		11,834	(69,563)
Бусад олз /гарз/	20	36,064	3,427
Тайлант жилийн цэвэр үр дүн		47,898	(66,135)