



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг,
Бага тойруу 3, Засгийн газрын IV байр,
Утас: 26 04 37, Факс: (976) 6226 3230,
E-mail: info@audit.gov.mn, http://www.audit.mn

2016.03.25 № 3/550

танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.2-д заасны дагуу Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон холбогдох бусад тайлбар тодруулга бүхий санхүүгийн тайланд аудит хийв.

Үүрэг хариуцлагын талаарх мэдээлэл

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын удирдлага нь Төсвийн тухай хуулийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангууд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт (УСНББОУС), түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитыг Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журмын шаардлага нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэх явдал болно.

Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем, тэдгээрийг дэмжих нотлох зүйлийг сорилын үндсэн дээр шалгаж, удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг үнэлж цэгнэн, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлсэн.

Бидний хийсэн аудит санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэл болно гэдэгт итгэлтэй байна.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн, шударга илэрхийлсэн байна.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

С.ЭНХЗАЯА

\\10.10.10\Bichig_Kherem\Yawsan_Bichig\2016\0325SAG24.Docx



ИРГЭНИЙ ХАРЬАЛАЛ, ШИЛЖИЛТ ХӨДӨЛГӨӨНИЙ ЕРӨНХИЙ ГАЗАР 2015 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН

Аудитын тайлан

**Нэмэлт мэдээлэл авахыг
хүсвэл дараах хаягаар
харилцана уу:**

ТАБ-ын Тэргүүлэх аудитор
С.Энхзаяа
Утас: 261663
Цахим хаяг: www.audit.mn

Аудитын менежер:
Г.Гүнжидмаа
Утас: 261885
Цахим хаяг: www.audit.mn

Шинжээч: Б.Энхжин
Утас: 261740
Цахим хаяг: www.audit.mn

ТАБ-ын хаяг: Үндэсний
аудитын
газар
Байршил: Чингэлтэй дүүрэг
Цахим хуудас: www.audit.mn

2016 оны 3 дугаар сар

АГУУЛГА

1. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл
2. Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин
3. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа
4. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн
5. Дотоод хяналт
6. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
7. Шилэн дансны мэдээлэл
8. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
9. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар
10. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар
11. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар
12. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
13. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
14. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
15. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
16. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт

Нэг. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1 дэх заалтыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2 дүгээр зүйлд заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын нэгтгэсэн төсвийн 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд САГ-2016/3/СТА-ТТЗ аудит хийлээ.

Аудитыг Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын 2015 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт /УСНББОУС/, түүнд нийцүүлэн гаргасан улсын төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлсэн Сангийн сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэх үүрэгтэй.

Тухайн санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын 2015 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг 2016 оны 3 дугаар сарын 4-нд Үндэсний аудитын газарт ирүүлсэн байна.

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын 2014 оны төсвийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитыг 2015 оны 3 дугаар сарын 9-нөөс 2016 оны 3 дугаар сарын 15-ны хооронд хийхээр төлөвлөн Үндэсний аудитын газрын САГ-ын шинжээч Б.Энхжин гүйцэтгэж, аудитын тайланг хуулийн хугацаанд Ерөнхий газрын удирдлагад гардуулна.

Хоёр. Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын төсвийн захирагч нь “Гадаадын иргэний эрх зүйн байдлын тухай хууль” “Улсын тэмдэгтийн хураамжийн тухай” “Харьяатын тухай” “Монгол Улсын иргэн гадаадад хувийн хэргээр зорчих, цагаачлах тухай” “Ажиллах хүч гадаадад гаргах, гадаадаас ажиллах хүч, мэргэжилтэн

авах тухай” “Төсвийн тухай”, “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай” зэрэг хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна.

Засгийн газрын 2014 оны 3 дугаар сарын 28-ны өдрийн 101 дугаар тушаалаар УИХ-аас 2013 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдөр баталсан Хилийн боомтын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангах зорилгоор Гадаадын иргэн, харьяатын асуудал эрхлэх газрын эрхлэх асуудалд Хил хамгаалах ерөнхий газрын хилийн шалган нэвтрүүлэх чиг үүргийг шилжүүлж, Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газар болгон өөрчилсөн байна.

Гурав. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын эрхэм зорилго нь хүний эрх, эрх чөлөө, үндэсний эрх ашгийг дээдэлж, олон улсын жишигт нийцсэн нээлттэй, хариуцлагатай үйл ажиллагааг явуулахад оршино.

Дээрх зорилтыг хэрэгжүүлэхийн тулд Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д “Төсвийн байгууллага нь түүний үйл ажиллагааг үр ашигтай удирдлагаар хангаж, ажлын үр дүнг хариуцах үүрэг бүхий төсвийн шууд захирагчтай байна” гэж заасан байна.

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын дарга Д.Болд Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна. Төвлөрүүлэн захирагчийн 2015 оны төсвийг Сангийн яамны төрийн сангаас олгосон байна.

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан байна.

Дөрөв. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн:

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг шалгуур болгон ашиглав.

Аудитаар Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын 2015 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс төсвийн захирагчийн удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд төсвийн дансдын уламжлалт эрсдэл болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа.

2015 оны материаллаг байдлын үнэлгээг нийт зардлын 1% буюу 184.9 сая төгрөгөөр тогтоов.

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансдад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын нарийвчилсан горим, сорил 12-г гүйцэтгэв.

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Хууль зүйн яамны салбарын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж ажиллаж байна.

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерийн системийн үйл ажиллагаатай асуулга явуулах аргаар танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлын үнэлгээг хийхэд “бага” буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэнг оролцуулах шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ.

Тус газрын санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн ACOLOUS програмаар боловсруулан санхүүгийн тайланг бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан ба PLASTIC програмаар санхүүгийн тайлангийн нэгтгэл хийсэн байна.

Тав. Дотоод хяналт

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газар дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед “дунд” гэж тооцсон ба дахин хянахад дотоод хяналт хэвийн байна.

Тайлант Хууль зүйн яамны Хягалт-шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар нь 2015 оны 10 дугаар сарын 28-ны өдрөөс 10 дугаар сарын 31-ний өдөр хүртлэх хугацаанд ИХШХЕГ-ын Дорнод аймаг дахь газрын санхүү, үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж аудитаар илэрсэн асуудлын хүрээнд Хууль зүйн сайдын 2015 оны 11 дүгээр сарын 24-ний өдөр 1/4 дугаар албан даалгавраар хүргүүлсэн байна.

Зургаа. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар

2015 оны батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу салбарын яамны Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд ИХШХЕГ-ын төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн харьяа төв орон нутгийн 8 нэгж байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагааны үр дүнг багтаасан байна.

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын төсвийн захирагчид 2015 онд улсын төсвийн татаас санхүүжилтийн орлогоор 9,802.4 сая төгрөг, үйл ажиллагааны орлого 4.0 сая төгрөг нийт 9,806.2 сая төгрөгийн зардлын эх үүсвэр батлагдсанаас 9,538.7 сая төгрөгийг зарцуулсан бөгөөд батлагдсан санхүүжилт 267.7 сая төгрөгөөр дутуу олгогдсон байна.

Долоо. Шилэн дансны мэдээлэл

2015 оны 1 дүгээр сарын 2-ны өдрөөс Шилэн дансны хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсэгт заасны дагуу байгууллагын цахим хуудас болох www.immigration.gov.mn, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудас www.shilendans.gov.mn-д тус тус холбогдох мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд нь тогтмол оруулан ажиллаж байна.

Найм. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 12 эрсдлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв. Аудитын явцад дараах гол эрсдэлүүдийг олж тогтоов.

- НББ-ийн заавар, журам зөрчигдөх, тайлант хугацааны үр дүн алдаатай илэрхийлэгдэх.
- Сангийн сайдын 2015 оны 12 дугаар сарын 17-ны өдрын 341 дугаар тушаалаар баталсан “Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх журам”-ын заалт зөрчих.
- УСНББОУС-ын үндсэн хөрөнгө ба бараа материалын зарим заалтуудтай нийцэхгүй байх.
- Төсвийн тухай хуулийн зарим заалт зөрчигдсөн байх.

Ес. Гол онцлог гүйлгээний талаарх тайлбар

Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын 2015 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, бараа үйлчилгээний орлого зэрэг дансанд ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

Арав. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын явцад санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд дараах алдаа, зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

1. Тайланд онд KOICA immigration төслөөс 2,644.9 сая төгрөгийн хандиваар ирсэн хөрөнгийг ИХШХЕГ-ийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэж харьяа байгууллагуудад хуваарилахдаа үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарзаар тайлагнасан байна. Мөн нийт 15.5 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулаагүй шинэ хөрөнгийг харьяа байгууллагад шилжүүлэхдээ хөрөнгийн анхны өртгөөр хуримтлагдсан элэгдлийн зардалд бүртгэн тайлагнасан байна.

Шийдвэрлэсэн: Сангийн сайдын 2015 оны 12 дугаар сарын 17-ны өдрын 341 дугаар тушаалаар баталсан “Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх журам”-ыг мөрдөн ажиллаж УСНББОУС-12-д заасны дагуу хуваарилах зорилгоор эзэмшиж байгаа хөрөнгийг бараа материалд бүртгэх талаар арга хэмжээ авч ажиллах зөвлөмж өгөв. Мөн аудитын явцад элэгдэл байгууллаагүй шинэ хөрөнгийг шилжүүлэхдээ хуримтлагдсан элэгдлийн зардалд бичсэн алдааг зарлуулж, үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарзаар залруулан бүртгэв.

2. Цалингийн зардлаас 4.9 сая төгрөгийг нэг удаагийн шагнал урамшуулалд гүйлгэн зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн: Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д “Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах”, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалыг баримтлан Цалингийн сүлжээ болон бусад холбогдох эрх зүйн актын дагуу тогтоон олгож байгаа албан тушаалтны үндсэн цалингаас нэг удаагийн шинж чанартай шагнал урамшуулал олгохгүй байх зөвлөмж өгөв.

3. Мэдээлэл технологийн зардлаас 3.4 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 4.9 сая төгрөгийг тус тус бичиг хэргийн зардал, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын зардлаас 0.3 сая төгрөгийг хэвлэл мэдээллийн зардалд тус тус зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн: Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д “Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах” гэж заасныг баримтлан ажиллах зөвлөмж өгөв.

4. Урсгал засварын зардлаас 2.5 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, 0.6 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 6.1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг тус тус бэлтгэсэн байна.

Шийдвэрлэсэн: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, урсгал засварын зардлаас хөрөнгө бэлтгэхгүй байх.

Арван нэг. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар

Залруулагдаагүй алдаа гараагүй байна.

Арван хоёр. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй байна.

Арван гурав. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн 2015 оны жилийн эцсийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын явцад ИХШХЕГ-ын аппарт болон ИХШХЕГ-ын Буянт-Ухаа дахь газрын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан аудитын түүвэрт хамрагдав. ИХШХЕГ-ын Буянт-Ухаа дахь газар нь 2014 онд байгуулагдсан ба 2014 оноос хойш тус газрын санхүүгийн тайланд аудитын дүгнэлт гараагүй ба аудитын түүвэрт хамрагдсан тул цаашид 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тусгайлан аудит хийж дүгнэлт гаргах шаардлагатай.

Арван дөрөв. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

ИХШХЕГ-ын нэгтгэсэн төсвийн 2015 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 2,896.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн ба үүнээс 2,795.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг залруурж 4.4 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн байна.

Арван тав. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

ИХШХЕГ-ын 2014 оны санхүүгийн тайланд Үндэсний аудитын газар аудит хийсэн ба нийт 4 зөвлөмж өгсөн байна. Зөвлөмжийн биелэлтийг ҮАГ-т ирүүлсэн байна.

Арван зургаа. Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланд 8 бүсийн санхүүгийн тайлан нэгтгэгдэж 6 төсвийн шууд захирагч нь аудитад хамрагдаж зөрчилгүй санал дүгнэлт авсан ба 2 төсвийн шууд захирагч нь аудитын түүвэрт хамрагдсан байна. Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын 2015 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн тайлангууд болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн, шударга илэрхийлэгдсэн байна.



ИРГЭНИЙ ХАРЬЯАЛАЛ, ШИЛЖИЛТ ХӨДӨЛГӨӨНИЙ ЕРӨНХИЙ ГАЗАР 2015 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал 1

Бараа материал.....11

Асуудал 2

Үндсэн хөрөнгө.....13

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан.....14-21

2016 оны 3 дугаар сар

**2010 оны 3 дугаар сарын
01**

Менежментийн захидал

Үндэсний аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг ИХШХЕГ-ын удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АОУС-ын дагуу хийгддэг ТАБ-ын аудитын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

Тиймээс аудитын зөвлөмж нь дахин хяналт хийх үеийн нөхцөл байдлын талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Төрийн аудитын байгууллага энэхүү зөвлөмжийг та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Иргэний харьяалал, шилжилт хөдөлгөөний ерөнхий газрын санхүүгийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Асуудал 1: Бараа материал	Тэргүүлэх ач холбогдол №1
----------------------------------	----------------------------------

ҮАГ-ын ажиглалт

Тайланд онд KOICA immigration төслөөс 2,644.9 сая төгрөгийн хандиваар ирсэн хөрөнгийг ИХШХЕГ-ийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэж харьяа байгууллагуудад хуваарилахдаа үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарзаар тайлагнасан байна. Мөн нийт 15.5 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулаагүй шинэ хөрөнгийг харьяа байгууллагад шилжүүлэхдээ хөрөнгийн анхны өртгөөр хуримтлагдсан элэгдлийн зардалд бүртгэн тайлагнасан байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Сангийн сайдын 2015 оны 12 дугаар сарын 17-ны өдрын 341 дугаар тушаалаар баталсан “Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, тодруулга бэлтгэх журам”-ыг мөрдөн ажиллаж УСНББОУС-12-д заасны дагуу хуваарилах зорилгоор эзэмшиж байгаа хөрөнгийг бараа материалд бүртгэх талаар арга хэмжээ авч ажиллах.

Эрсдэлүүд

Санхүүгийн тайлан алдаатай илэрхийлэгдэх;

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 2: Цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал	Тэргүүлэх ач холбогдол №1
---	----------------------------------

ҮАГ-ын ажиглалт

Цалингийн зардлаас 4.9 сая төгрөгийг нэг удаагийн шагнал урамшуулалд зарцуулсан байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д “Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах”, Сангийн сайдын 2014 оны 55 дугаар тушаалыг баримтлан Цалингийн сүлжээ болон бусад холбогдох эрх зүйн актын дагуу тогтоон олгож байгаа албан тушаалтны үндсэн цалингаас нэг удаагийн шинж чанартай шагнал урамшуулал олгохгүй байх зөвлөмж өгөв.

Эрсдэлүүд

Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэх;

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

Асуудал 3: Бараа үйлчилгээний зардал	Тэргүүлэх ач холбогдол №1
---	----------------------------------

ҮАГ-ын ажиглалт

3.1 Мэдээлэл технологийн зардлаас 3.4 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 4.9 сая төгрөгийг тус тус бичиг хэргийн зардал, хичээл үйлдвэрлэлийн дадлагын зардлаас 0.3 сая төгрөгийг хэвлэл мэдээллийн зардалд тус тус зарцуулсан байна.

3.2 Урсгал засварын зардлаас 2.5 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, 0.6 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 6.1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг тус тус бэлтгэсэн байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

1. Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д “Батлагдсан төсвийн хүрээнд зардал гаргах” гэж заасныг баримтлан ажиллах зөвлөмж өгөв.
2. Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, урсгал засварын зардлаас хөрөнгө бэлтгэхгүй байх.

Эрсдэлүүд

Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэх;

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчил дутагдлыг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

			СТ-1А
АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН			
			/төгрөгөөр/
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	586,752,594.90	752,298,574.09
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,115,593.72	9,131,480.00
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	1,500,000.00	-
31110	Төгрөг	1,500,000.00	
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	615,593.72	9,131,480.00
31210	Төгрөг	615,593.72	9,131,480.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	543,000.01	3,563,500.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	72,593.71	5,567,980.00
33	АВЛАГА	23,942,595.72	35,523,122.39
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	8,631,712.72	3,011,724.11
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		15,734,340.28
33500	Бусад авлага	15,310,883.00	16,777,058.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	15,310,883.00	11,435,085.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага		5,341,973.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	1,027,699.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал		1,027,699.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	558,424,195.46	706,616,272.70
35100	Түүхий эд материал	11,000.00	223,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,000.00	223,000.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	65,751,210.00	97,494,604.00
35400	Хангамжийн материал	492,661,985.46	608,898,668.70
35410	Бичиг хэргийн материал	27,203,130.00	20,566,900.00
35420	Аж ахуйн материал	45,097,056.80	52,203,571.56
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	7,325,100.00	14,617,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,892,601.00	28,308,930.00
35450	Барилгын засварын материал	3,686,644.00	12,011,470.00
35460	Хүнсний материал	44,346,330.00	64,577,820.00
35470	Бусад хангамжийн материал	355,111,123.66	416,612,577.14
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	2,270,210.00	-
36600	Бусад нөөц	2,270,210.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,624,344,500.73	7,153,028,219.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,624,344,500.73	7,153,028,219.60
39200	Биет хөрөнгө	4,481,718,823.32	7,099,679,797.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,531,851,896.29	3,527,739,216.99
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(345,028,879.35)	(333,261,848.65)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	856,556,653.75	940,006,653.75
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(549,389,660.89)	(544,595,874.73)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	1,612,181,074.53	4,193,196,969.74
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,076,552,559.44)	(1,126,683,764.25)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	665,800,914.84	708,448,299.04
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(302,842,381.66)	(344,685,117.68)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	71,105,000.00	71,105,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,686,034.63)	(31,421,534.35)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	44,195,948.00	42,198,812.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,554,171.12)	(10,906,037.06)
39217	Ном	8,081,023.00	8,539,023.00

39300	Биет бус хөрөнгө	142,625,677.41	53,348,421.80
39301	Програм хангамж	444,274,304.00	448,732,992.06
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(301,648,626.59)	(395,384,570.26)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,211,097,095.63	7,905,326,793.69
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	69,172,962.44	149,764,482.12
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	69,172,962.44	149,764,482.12
41300	Өглөг	69,172,962.44	149,764,482.12
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	4,063,945.23	20,256.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	14,906,152.96	5,801,113.00
41360	Бусад өглөг	50,202,864.25	143,943,113.12
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	34,819,028.00	27,073,789.12
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	15,383,836.25	116,869,324.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,141,924,133.19	7,755,562,311.57
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,141,924,133.19	7,755,562,311.57
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,024,633,781.61	1,024,633,781.61
51101	Өмч: төрийн	1,024,633,781.61	1,024,633,781.61
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	4,064,698,671.58	6,678,336,849.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,064,698,671.58	4,468,319,887.55
51220	Тайлант үеийн үр дүн		2,210,016,962.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	52,591,680.00	52,591,680.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,211,097,095.63	7,905,326,793.69

			СТ-2А
АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН			
			/төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	20,452,074,307.73	21,437,715,544.91
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	12,275,604,949.73	11,645,668,456.89
120	Нийтлэг татварын бус орлого	12,275,604,949.73	11,645,668,456.89
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,275,604,949.73	11,645,668,456.89
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,327,012,807.28	8,734,601,621.30
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,380,380.77	24,935,327.30
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	942,211,761.68	2,886,131,508.29
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,176,469,358.00	9,792,047,088.02
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,062,083,600.00	9,608,883,097.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	8,062,083,600.00	9,608,883,097.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	114,385,758.00	183,163,991.02
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид	96,510,000.00	95,945,549.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны	14,210,758.00	76,225,160.28
131106	Төсвийн урамшуулал	3,665,000.00	10,993,281.74
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	7,182,714,380.53	19,227,698,582.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,182,714,380.53	19,227,698,582.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,182,714,380.53	9,838,676,316.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,427,961,290.64	6,655,213,650.53
210101	Үндсэн цалин	5,194,610,403.64	5,874,277,917.53
210102	Нэмэгдэл	78,352,500.00	376,466,360.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	141,432,587.00	404,469,373.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,565,800.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	274,194,003.56	686,575,981.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	127,363,373.62	435,445,545.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,577,305.22	50,019,421.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	29,811,580.02	62,451,733.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	6,176,061.49	13,285,455.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	83,265,683.21	125,373,826.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	230,719,309.22	303,913,943.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	65,604,500.81	91,828,186.00
210302	Түлш, халаалт	94,808,067.54	107,679,777.57
210303	Цэвэр, бохир ус	14,251,438.41	27,341,652.79
210304	Байрны түрээс	56,055,302.46	77,064,327.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	339,672,023.10	448,203,491.76
210401	Бичиг хэрэг	57,965,873.00	77,462,036.31
210402	Тээвэр, шатахуун	177,701,267.35	213,748,869.19
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	72,449,565.25	43,245,724.65
210404	Ном, хэвлэл	2,260,482.00	1,764,665.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	29,294,835.50	111,982,196.61

2105	Нормативт зардал	397,696,380.00	306,674,363.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	397,696,380.00	306,674,363.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	111,009,274.00	72,245,760.21
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	138,500.00	3,433,800.00
210602	Тавилга	4,501,059.00	
210604	Урсгал засвар	106,369,715.00	68,811,960.21
2107	Томилолт, зочны зардал	64,562,599.40	65,663,351.00
210701	Гадаад албан томилолт	18,193,106.00	16,193,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	38,105,316.40	29,542,140.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	8,264,177.00	19,927,811.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	336,899,500.61	537,528,058.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	160,856,347.65	489,892,486.07
210803	Даатгалын үйлчилгээ	14,793,591.40	5,557,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	785,000.00	1,648,925.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	615.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,809,620.00	22,210,735.00
210807	Газрын төлбөр	1,030,000.00	1,191,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	154,602,941.56	17,026,347.83
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	762,657,716.12
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		55,162,704.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		24,728,817.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		682,766,194.62
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	9,389,022,265.87
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	508,379,754.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		508,379,754.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,	-	82,932,184.28
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		81,293,221.85
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,638,962.43
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	8,797,710,327.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		8,797,710,327.59
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	13,269,359,927.20	2,210,016,962.41
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз		-
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	13,269,359,927.20	2,210,016,962.41

			СТ-2А
АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН			
			/төгрөгөөр/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (᠓)	19,480,792,231.05	18,567,880,033.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,302,321,038.05	8,756,707,426.59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,302,321,038.05	8,756,707,426.59
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,302,321,038.05	8,756,707,426.59
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос	11,290,144,401.78	8,734,534,667.59
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос	12,176,636.27	22,172,759.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,178,471,193.00	9,811,172,607.02
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	8,062,083,600.00	9,608,883,097.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	8,062,083,600.00	9,608,883,097.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	114,385,758.00	183,163,991.02
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн	96,510,000.00	95,945,549.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	14,210,758.00	76,225,160.28
131106	Төсвийн урамшуулал	3,665,000.00	10,993,281.74
1340	нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	2,001,835.00	19,125,519.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,001,835.00	6,143,935.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		12,981,584.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,979,022,991.27	18,490,169,699.33
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	6,979,022,991.27	18,490,169,699.33
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,979,022,991.27	9,166,900,239.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,463,898,416.79	6,660,810,054.52
210101	Үндсэн цалин	5,223,464,316.79	5,869,776,594.52
210102	Нэмэгдэл	91,692,900.00	375,766,360.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	148,741,200.00	415,267,100.00
2102	ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	282,858,300.40	679,028,646.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	132,886,988.60	434,130,404.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	24,062,122.10	48,949,926.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	28,888,603.70	60,325,286.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,786,679.60	13,185,257.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	91,233,906.40	122,437,771.98
2103	байр ашиглалттай холбоотой тогтмол	219,058,404.99	322,708,789.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	57,710,435.59	102,871,218.00
210302	Түлш, халаалт	97,380,262.00	110,319,492.01
210303	Цэвэр, бохир ус	15,416,619.94	27,475,014.07
210304	Байрны түрээс	48,551,087.46	82,043,065.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	280,306,489.34	343,451,905.31
210401	Бичиг хэрэг	49,028,867.40	47,655,995.31
210402	Тээвэр, шатахуун	161,810,490.00	212,729,862.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	38,149,897.94	41,997,005.32
210404	Ном, хэвлэл	2,614,890.00	2,036,265.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,702,344.00	39,032,777.68

2105	Нормативт зардал	311,280,240.00	224,577,988.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	311,280,240.00	224,577,988.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	114,785,877.30	94,297,546.00
210604	Урсгал засвар	98,821,479.00	94,297,546.00
2107	Томилолт, зочны зардал	64,351,790.40	54,359,851.00
210701	Гадаад албан томилолт	17,467,856.00	8,088,840.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,532,126.40	27,603,300.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	9,351,808.00	18,667,711.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	242,483,472.05	610,586,090.73
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	193,436,531.65	556,055,932.73
210803	Даатгалын үйлчилгээ	14,495,901.40	6,949,699.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,104,690.00	1,648,925.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	13,098,699.00	29,708,834.00
210807	Газрын төлбөр	1,613,000.00	1,191,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	18,734,650.00	15,031,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	177,079,368.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	146,048,395.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	31,030,973.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	9,323,269,459.71
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	426,892,607.56
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	16,914,624.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж	-	319,555,887.25
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	90,422,096.31
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт	-	98,666,524.56
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	90,823,115.85
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	7,843,408.71
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	8,797,710,327.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	8,797,710,327.59
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	12,501,769,239.78	77,710,334.28
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	70,694,448.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	70,694,448.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	70,694,448.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан	-	70,694,448.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	(70,694,448.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	12,501,769,239.78	7,015,886.28
IX	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ	-	2,115,593.72
X	МӨНГӨ, ТҮҮНТЭЙ АДИЛГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦЭЙН	-	9,131,480.00

					СТ-4А
АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН					
					/ төгрөгөөр /
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
7	Тайланг үеийн үр дүн	1,024,633,781.61	52,591,680.00	4,064,698,671.58	5,141,924,133.19
8	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,024,633,781.61	52,591,680.00	4,064,698,671.58	5,141,924,133.19
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			403,621,215.97	403,621,215.97
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,024,633,781.61	52,591,680.00	4,468,319,887.55	5,545,545,349.16
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт		-		-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
15	Тайланг үеийн үр дүн			2,210,016,962.41	2,210,016,962.41
16	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,024,633,781.61	52,591,680.00	6,678,336,849.96	7,755,562,311.57

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН								
						/ төгрөгөөр /		
Хөтөлб өрийн код	Зориул алт, арга хэмжээ ний код	ЭЗ Ангилал 2015	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь	
70101	80101	II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,806,468,200.00	9,538,712,240.16	(267,755,959.84)	-2.73	
70101	80101	21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,806,468,200.00	9,538,712,240.16	(267,755,959.84)	-2.7	
70101	80101	210	БАРАА АЖИЛҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,232,259,800.00	9,139,513,787.91	(92,746,012.09)	-1.00	
70101	80101	2101	Цалин хөдс болон нэмэгдэл урамшил	6,648,434,200.00	6,643,517,767.52	(4,916,432.48)	-0.07	
70101	80101	210101	Үндсэн цалин	5,852,176,800.00	5,852,484,307.52	307,507.52	0.01	
70101	80101	210102	Нэмэгдэл	382,622,200.00	375,766,360.00	(6,855,840.00)	-1.79	
70101	80101	210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	413,635,200.00	415,267,100.00	1,631,900.00	0.39	
70101	80101	2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	677,697,400.00	677,432,264.98	(265,135.02)	-0.04	
70101	80101	210201	Тэтгэврийн даатгал	432,859,100.00	432,534,022.99	(325,077.01)	-0.08	
70101	80101	210202	Тэтгэмжийн даатгал	48,967,600.00	48,949,926.34	(17,673.66)	-0.04	
70101	80101	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	61,239,300.00	60,325,286.34	(914,013.66)	-1.49	
70101	80101	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,242,000.00	13,185,257.33	943,257.33	7.71	
70101	80101	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	122,389,400.00	122,437,771.98	48,371.98	0.04	
70101	80101	2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	335,251,600.00	321,466,075.08	(13,785,524.92)	-4.11	
70101	80101	210301	Гэрэл, цахилгаан	103,103,200.00	102,723,168.00	(380,032.00)	-0.37	
70101	80101	210302	Тулш, халаалт	90,311,000.00	110,319,492.01	20,008,492.01	22.16	
70101	80101	210303	Цэвэр, бохир ус	9,763,700.00	26,380,350.07	16,616,650.07	170.19	
70101	80101	210304	Байрны түрээс	132,073,700.00	82,043,065.00	(50,030,635.00)	-37.88	
70101	80101	2104	Хангамж, бараа материалын зардал	364,980,700.00	347,383,864.60	(17,596,835.40)	-4.82	
70101	80101	210401	Бичиг хэрэг	46,456,700.00	47,589,041.60	1,132,341.60	2.44	
70101	80101	210402	Тээвэр, шатахуун	206,324,700.00	212,116,925.00	5,792,225.00	2.81	
70101	80101	210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	80,955,300.00	41,997,005.32	(38,958,294.68)	-48.12	
70101	80101	210404	Ном, хэвтэл	4,894,700.00	2,419,265.00	(2,475,435.00)	-50.57	
70101	80101	210406	Бага үнэтэй, түргэн элгэдэх, ахуйн эд зүйлс	26,349,300.00	43,261,627.68	16,912,327.68	64.19	
70101	80101	2105	Нормативт зардал	226,704,100.00	224,577,988.00	(2,126,112.00)	-0.94	
70101	80101	210503	Нормын хувцас, зөөлөн элдэл	226,704,100.00	224,577,988.00	(2,126,112.00)	-0.94	
70101	80101	2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,143,200.00	43,229,810.00	8,086,610.00	23.01	
70101	80101	210604	Урсгал засвар	35,143,200.00	43,229,810.00	8,086,610.00	23.01	
70101	80101	2107	Томилолт, зочны зардал	63,667,500.00	54,359,851.00	(9,307,649.00)	-14.62	
70101	80101	210701	Гадаад албан томилолт	3,366,400.00	8,088,840.00	4,722,440.00	140.28	
70101	80101	210702	Дотоод албан томилолт	38,761,500.00	27,603,300.00	(11,158,200.00)	-28.79	
70101	80101	210703	Зочин төлөөлөгч хүдлэн авах	21,539,600.00	18,667,711.00	(2,871,889.00)	-13.33	
70101	80101	2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	682,899,200.00	644,058,980.73	(38,840,219.27)	-5.69	
70101	80101	210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	612,448,800.00	583,825,132.73	(28,623,667.27)	-4.67	
70101	80101	210803	Даатгалын үйлчилгээ	7,041,900.00	6,949,699.00	(92,201.00)	-1.31	
70101	80101	210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,760,000.00	1,648,925.00	(111,075.00)	-6.31	
70101	80101	210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	43,496,700.00	35,412,524.00	(8,084,176.00)	-18.59	
70101	80101	210807	Газрын төлбөр	2,471,400.00	1,191,200.00	(1,280,200.00)	-51.80	
70101	80101	210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	15,680,400.00	15,031,500.00	(648,900.00)	-4.14	
70101	80101	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	197,481,900.00	183,487,186.00	(13,994,714.00)	-7.09	
70101	80101	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	147,087,100.00	147,984,393.00	897,293.00	0.61	
70101	80101	210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	50,394,800.00	35,502,793.00	(14,892,007.00)	-29.55	
70101	80101	213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	574,208,400.00	399,198,452.25	(175,009,947.75)	-30.48	
70101	80101	2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	574,208,400.00	399,198,452.25	(175,009,947.75)	-30.48	
70101	80101	213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		319,555,887.25	319,555,887.25	0.00	
70101	80101	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	574,208,400.00	79,642,565.00	(494,565,835.00)	-86.13	
70101	80101	III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,806,468,200.00	9,554,472,920.15	(251,995,279.85)	-2.57	
70101	80101	31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	9,802,468,200.00	9,527,589,875.15	(274,878,324.85)	-2.80	
70101	80101	310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	9,802,468,200.00	9,527,589,875.15	(274,878,324.85)	-2.80	
70101	80101	35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	4,000,000.00	26,883,045.00	22,883,045.00	572.08	
70101	80101	350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		8,582,840.00	8,582,840.00	0.00	
70101	80101	350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	18,300,205.00	14,300,205.00	357.51	
70101	80101	6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	588.00	534.00	(54.00)	-9.18	
70101	80101	62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	588.00	534.00	(54.00)	-9.18	
70101	80101	620001	Удирдах ажилтан	4.00	1.00	(3.00)	-75.00	
70101	80101	620002	Гүйцэтгэх ажилтан	465.00	422.00	(43.00)	-9.25	
70101	80101	620003	Үйлчлэх ажилтан	119.00	111.00	(8.00)	-6.72	