



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

2017.02.23 № 3/314

танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1-д заасны дагуу 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон холбогдох бусад тайлбар тодруулга бүхий санхүүгийн тайланд аудит хийв.

Үүрэг хариуцлагын талаархи мэдээлэл

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулах нэгдсэн төв УТҮГ-ын 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 Нягтлан бодогчдын олон улсын холбооноос баталсан Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлж Монгол Улсын Үндэсний аудитын газраас гаргасан Санхүүгийн аудитын гарын авлагын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, гарын авлагын шаардлага нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэх явдал болно.

Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулгыг дэмжих нотлох зүйлийг сорилын үндсэн дээр шалгадаг. Түүнчлэн аудитаар удирдлагын ашигласан нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим, хийсэн чухал тооцооллыг үнэлж цэгнэн, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлдэг.

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

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулах нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ 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, бодитой илэрхийлсэн байна.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

\\10.10.10.20\Bichig_Kheregi\Yawsan_Bichig\2017\0223SAG19.Docx

УХА0122

073350



“ГАЛТ ТЭРЭГНИЙ ХӨДӨЛГӨӨН ЗОХИЦУУЛАЛТЫН НЭГДСЭН ТӨВ” УТҮГ

ТӨСВИЙН 2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

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

Санхүүгийн аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор:
Ц.Наранчимэг
Утас: 261663

Аудитын менежер: Я.Самбууням
Утас: 260512

Ахлах аудитор: Б.Сэржмядаг
Утас: 260512

Хаяг: Сүлд-Аудит ХХК
Байршил: Сүхбаатар дүүрэг,
8-р хороо, 11-р хороолол,
Жи-Би центр 502 тоот
Утас: 70118016
Цахим хаяг: info@suld-audit.mn
Цахим хуудас:
<http://www.suld-audit.mn/>

Аудитын тайлан

Хавсралт 1: Аудитын тайлан

Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 3: Менежментийн захидал

Хавсралт 4: Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

2017 оны 2 дугаар сарын 20

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. Материаллаг байдлын түвшин
6. Дотоод хяналт
7. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
8. Шилэн дансны мэдээлэл
9. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
10. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар
11. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар
12. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар
13. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
14. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
15. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
16. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
17. Зөвлөмж
18. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1 дахь заалтыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.3 дугаар зүйлд заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд /САГ-2017/166/СТА-ТШЗ/ 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.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2016 оны санхүүгийн 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, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, программ хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой 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.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн завсрын аудитыг 2016 оны 11 дүгээр сарын 02-ны өдрөөс 2016 оны 11 дүгээр сарын 17-ны өдрийн хооронд, жилийн эцсийн аудитыг 2017 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрөөс 2017 оны 02 дугаар сарын 3-ны өдрийн хооронд хийхээр төлөвлөн Сүлд-Аудит ХХК-ийн аудитор Б.Долгорсүрэн, туслах аудитор А.Одонтуяа нар хэрэгжүүлж, ахлах аудитор Ч.Гүндбаяр, аудитор/чанарын хяналт С.Лхагважав нар хянаж дуусгавар болгож хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-А-9/

Сүлд-Аудит ХХК завсрын аудитыг 2016 оны 11 дүгээр сарын 16-ны өдрөөс 2016 оны 12 дугаар сарын 5-ны өдрийн хооронд, жилийн эцсийн аудитыг 2017 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрөөс 2017 оны 02 дугаар сарын 20-ны өдрийн хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2017 оны 02 дугаар сарын 20-нд Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төвийн УТҮГ-ын удирдлагад гардуулна.

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын захирал нь Монгол улсын “Төсвийн тухай”, “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай”, “Төмөр замын тээврийн тухай” хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна. Тайлант онд тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хууль, тогтоомж, түүнд нийцүүлэн гаргасан журам, зааварт өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:

Монгол Улсын Засгийн газрын 2012 оны 10 дугаар сарын 13-ны өдрийн 91 тоот тогтоолоор Төмөр замын тээврийн салбарын суурь бүтцүүдийн хэмжээнд галт тэрэгний хөдөлгөөнийг харилцан уялдуулан зохион байгуулж, өмчийн хэлбэр харгалзахгүйгээр нэгдсэн удирдлагаар хангах үүрэг бүхий “Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв” УТҮГ-ыг байгуулж 2013 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс үйл ажиллагааг нь эхлүүлсэн байна.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТУГ нь Төмөр замын суурь бүтцүүд хоорондын галт тэрэгний хөдөлгөөнийг уялдуулах, удирдан зохицуулах, хөрш орнуудын төмөр замаар дамжин хийгдэж байгаа галт тэрэг, вагон солилцоонд хяналт тавьж, зохицуулах чиг үүргийг хэрэгжүүлэх байгууллага юм.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ нь “Галт тэрэгний хөдөлгөөний аюулгүй, шуурхай, найдвартай, үр ашигтай удирдлага, зохицуулалтын нэгдсэн тогтолцоог хөгжүүлэх” гэсэн эрхэм зорилготой билээ.

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 заасны дагуу “Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв” УТҮГ-ын захирал Төмөрбаатарын Ариунбаатар нь Төсвийн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна.

Тус байгууллагын 2016 оны төсвийг Сангийн яамны төрийн сангаас олгож байна.

Төсвийн шууд захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой Төсвийн тухай хууль, 1᠙᠙᠗-1᠙᠙᠙ оны ᠔᠔᠔᠔-᠔᠔᠔᠔ оны ᠔᠔᠔᠔, ᠒᠐᠐᠐-᠒᠐᠐᠐ оны ᠔᠔᠔᠔ оны ᠔᠔᠔᠔, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төмөр замын тээврийн тухай хууль, Төмөр замын тээврийн нийтлэг багц болон Төвийн дүрэм, бусад хууль тогтоомж, тэдгээрт нийцүүлэн гаргасан холбогдох журам, дүрэм, зааврыг үйл ажиллагаандаа мөрдлөг болгон ажиллаж байна.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын захиргааны үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан.

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 Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2016 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс төсвийн захирагчийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд дансдын уламжлалт эрсдэл болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа. /ТАБ-СТА-А-5/

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын нарийвчилсан горим, сорил 38-г гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хэрэглэгдэх “Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын захирлын 2015 оны 12 дугаар сарын 04-ний өдрийн А/116 дугаар тушаал”-аар батлагдсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2015 оны 12 дугаар сарын 04-ний өдрөөс эхлэн мөрдөн ажиллаж байна.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерийн системийн үйл ажиллагаатай асуулга явуулах аргаар танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлын үнэлгээг хийхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтэнг оролцуулах шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ. /ТАБ-СТА-В-2/

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг “Санхүүгийн тооцоолох” ХХК-ийн “Accolous” программаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

Материаллаг байдлын түвшин:

2016.12.31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайланд тусгагдсан тоон үзүүлэлтүүдээр аудитын рисков хэмжээ болон материаллагийн түвшинд нөлөөлөх хүчин зүйлсийн нөлөөллийг урьдчилан үнэлж, нийт зардлын төлөвлөгөө 526,692.4 мянган төгрөгийг материаллаг байдлын суурь болгон түүний 1 хувиар тооцож, материаллаг байдлын хэмжээг 5,266.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон. Гүйцэтгэлээр материаллаг байдлыг дахин хянаж үзэхэд өөрчлөлт орсонгүй.

Дотоод хяналт:

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хийсэн. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм. Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад тус байгууллага нь дотоод хяналтын мэргэжилтэнтэй, санхүүгийн мэдээллийг байгууллагын удирдлагаас цаг тухайд нь тогтмол хянаж, зөрчил, хэлбэлзлийн талаар холбогдох арга хэмжээ авдаг байна. Иймээс дотоод хяналт сайн тавигддаг гэж үзээд эрсдэлийг бага гэж дүгнэв.

Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:

2016 оны батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу Сангийн Яамны Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

2016 онд тус байгууллагад 529,613.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас Сангийн яамны төрийн сангаас тухайн байгууллагад олгогдсон төсвийг 2,920.7 мянган төгрөгөөр бууруулан олгосон байна. Урсгал зардалд 526,692.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгогдсоноос 519,331.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, батлагдсан төсвийг 7,361.0 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1-д “Энэ хуулийг 2015 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн дагаж мөрдөнө” гэж заасныг үндэслэн хуулийн хэрэгжилтийг шалган үзэхэд Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2016 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон 2017 оны батлагдсан төсвийг өөрийн цахим хуудас болон <http://www.shilendans.gov.mn/> сайтанд байршуулсан байна.

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд , түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 38 эрсдлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс тус бүрээр нийт 38 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Үр дагаварыг тодорхойлж чадвал:

Тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг 432.4 мянган төгрөгөөр илүү тооцоолон зардалд шингээн бүртгэсэн байна,

2016 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл бүлгийн дүнгээрээ 1.1 мянган төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардал бүлгийн дүнгээрээ 61.8 мянган төгрөгөөр хэтэрсэн байна,

Сар бүр хоолны нэмэгдлээс гадна удаан жил, зэргийн нэмэгдэл, ур чадварын нэмэгдэл бусад нэмэгдэл олгож байгаа нэмэгдлийн нийт дүн нь үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтэрсэн байна,

2016.12.31-ний өдрөөр тайлагнасан Суутганы татвар ТТ-11-ийн үлдэгдэл санхүүгийн байдлын тайланд тайлагнасан үлдэгдлээс 158.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнагдсан байна.

Эдгээр зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх, хэмжилт, иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Гол, онцлог гүйлгээний талаарх тайлбар:

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний авлага/өглөг, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, төсвийн урсгал зардлын санхүүжилт, цалин хөлс, шуудан холбоо, тэтгэмж урамшуулал зэрэг дансанд ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Материаллаг бус дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:

1. Тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг 432.4 мянган төгрөгөөр илүү тооцоолон зардалд шингээн бүртгэсэн байгаа нь УСНББОУС 17-д нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Зөрчлийг аудитын явцад залруулсан.

2. Сар бүр хоолны нэмэгдлээс гадна удаан жил, зэргийн нэмэгдэл, ур чадварын нэмэгдэл бусад нэмэгдэл олгож байгаа нэмэгдлийн нийт дүн нь үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтэрсэн нь МУ-ын ЗГ-ын 1995 оны 96 дугаар тогтоолын 3 дахь заалтыг зөрчиж байна. Тайлант хугацаанд хэтэрсэн нэмэгдлийн нийт дүн нь 4,605.7 мянган төгрөг байна.

Шийдвэрлэсэн: Менежментийн захидалд зөвлөмжөөр тусгав.

3. 2016 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл бүлгийн дүнгээрээ 1.1 мянган төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардал бүлгийн дүнгээрээ 61.8 мянган төгрөгөөр хэтэрсэн байна байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д заасан “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулна” гэсэн заалтад нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Менежментийн захидалд зөвлөмжөөр тусгав.

4. 2016.12.31-ний өдрөөр тайлагнасан Суутганы татвар ТТ-11-ийн үлдэгдэл санхүүгийн байдлын тайланд тайлагнасан үлдэгдлээс 158.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнагдсан байгаа нь НББНХЗЗ-д нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Менежментийн захидалд зөвлөмжөөр тусгав.

Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

Аудитын явцад залруулагдах боломжгүй алдаа дутагдал илрээгүй болно.

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй байна.

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн 4,826.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, менежментийн захидлаар 3 зөвлөмж өглөө.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

“Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв” УТҮГ-ын төсвийн 2015 оны санхүүгийн тайланд Сүлд-Аудит ХХК-ийн хийсэн аудитаар 4 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд эдгээр зөвлөмжийн 75 хувийг хэрэгжүүлж, 15 хувийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй байна.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

“Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв” УТҮГ-ын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн 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.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Огноо: 2017.02.20

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Я.САМБУУНЯМ

Огноо: 2017.02.20

АХЛАХ АУДИТОР

Б.СЭРЖМЯДАГ

Огноо: 2017.02.20

БЭЛТГЭСЭН:

ТУСЛАХ АУДИТОР

А.ОДОНТУЯА

Огноо 2017.02.14

АНХАН ШАТАНД
ХЯНАСАН АУДИТОР

Б.ДОЛГОРСҮРЭН

Огноо 2017.02.14

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД
ХЯНАЛТ ХИЙСЭН

АУДИТОР/ЧАНАРЫН
ХЯНАЛТЫН МЕНЕЖЕР

С.ЛХАГВАЖАВ

Огноо 2017.02.14

ДЭЭД ШАТАНД ХЯНАСАН
АХЛАХ АУДИТОР

Ч.ГҮНДБАЯР

Огноо 2017.02.14

ГАЛТ ТЭРЭГНИЙ ХӨДӨЛГӨӨН ЗОХИЦУУЛАЛТЫН
НЭГДСЭН ТӨВ УТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ
Т.АРИУНБААТАР ТАНАА

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан болон холбогдох бусад тайлбар тодруулга бүхий санхүүгийн тайланд аудит хийв.

Үүрэг хариуцлагын талаарх мэдээлэл

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын удирдлага нь Төсвийн тухай хуулийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний 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 аудиторын 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 үндэслэл болно гэдэгт итгэлтэй байна.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн 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

Ц.НАРАНЧИМЭГ



YAG
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

“ГАЛТ ТЭРЭГНИЙ ХӨДӨЛГӨӨН ЗОХИЦУУЛАЛТЫН НЭГДСЭН ТӨВ” УТУГ

*2016 оны жилийн эцсийн
санхүүгийн тайлан*

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол № 1 зүйлс:

Асуудал 1

Цалингийн нэмэгдлийн талаар.....13

Асуудал 2

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлагналийн
талаар.....14

Асуудал 3

Татварын тайлангийн үлдэгдлийн
талаар.....15

**2010 оны 3 дугаар
сарын 01**

2017 оны 02 дугаар сарын 14

Менежментийн захидал

Үндэсний аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг “Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв” УТҮГ-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 нягтлан бодогч С.Баярмэнд болон бусад ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Асуудал 1: Цалингийн нэмэгдлийн талаар	Тэргүүлэх ач холбогдол №1
---	----------------------------------

ҮАГ-ын ажиглалт

Сар бүр хоолны нэмэгдлээс гадна удаан жил, зэргийн нэмэгдэл, ур чадварын нэмэгдэл бусад нэмэгдэл олгож байгаа нэмэгдлийн нийт дүн нь үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтэрсэн байгаа нь МУ-ын ЗГ-ын 1995 оны 96 дугаар тогтоолын 3 дахь заалтыг зөрчиж байна. Тайлант хугацааны хэтэрсэн нэмэгдлийн нийт дүн нь 4,605.7 мянган төгрөг болно.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Цаашид анхаарч ажиллахыг зөвлөж байна.

Эрсдэлүүд

Холбогдох хууль журам зөрчигдсөн байх
(Хэмжилт, Үнэлгээ)

Төсвийн захирагчийн хариу

Байгууллагын дотоод журам болон холбогдох бусад хуулийг судлан ажиллана

Асуудал 2: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлагналын талаар	Тэргүүлэх ач холбогдол №2
---	----------------------------------

ҮАГ-ын ажиглалт

2016 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл бүлгийн дүнгээрээ 1.1 мянган төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардал бүлгийн дүнгээрээ 61.8 мянган төгрөгөөр хэтэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д заасан “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулна” гэсэн заалтыг мөрдлөг болгон ажиллаагүй байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Төсвийн төлөвлөлтийг үндэслэлтэй хийж, төсвийн тухай хуулийг дагаж мөрдөх

Эрсдэлүүд

Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах, батлагдсан төсвийг хэтрүүлэх, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулах, хууль журам хэрэгжихгүй байх (Оршин байх, иж бүрэн байх)

Төсвийн захирагчийн хариу

Төсвийн саналыг үйл ажиллагааны үндсэн дээр төлөвлөдөг бөгөөд Сангийн Яамнаас батлагдаж ирэхдээ цалин хөлснөөс бусад зардал маш ихээр танагдаж ирдэг. Батлагдсан зарлдыг үр ашигтай зарцуулахад анхаарч ажилладаг

Асуудал 3: Татварын тайлангийн үлдэгдлийн талаар	Тэргүүлэх ач холбогдол №3
---	----------------------------------

ҮАГ-ын ажиглалт

2016.12.31-ний өдрөөр тайлагнасан Суутганы татвар ТТ-11-ийн үлдэгдэл санхүүгийн байдлын тайланд тайлагнасан үлдэгдлээс 158.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнагдсан байгаа нь НББНХЗЗ-д нийцэхгүй байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Зөрүүг залруулах

Эрсдэлүүд

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх (Үнэн зөв байдал)

Төсвийн захирагчийн хариу

Тайлант хугацаа бүрт татвараа төлж ирсэн боловч түрээсийн байранд байдгаас шалтгаалан Чингэлтэй дүүргээс Хан-Уул дүүрэгт түрээсийн байр солигдоход мөн татварын алба солигдсон. Үүнтэй холбоотойгоор зөрүү үүссэн. Ирэх онд зөрүүг залруулах болно.

"ГАЛТ ТЭРЭГНИЙ ХӨДӨЛГӨӨН ЗОХИЦУУЛАЛТЫН НЭГДСЭН ТӨВ" УТУГ
АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	2015.12.31	2016.12.31
А.ХӨРӨНГӨ		
1.Эргэлтийн хөрөнгө		
Мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгө	-	-
Авлага	13,302,000.00	8,836,200.00
Бусад авлага	13,302,000.00	8,836,200.00
Бараа материал	7,535,943.00	6,800,762.00
Хангамжийн материал	6,712,011.00	5,986,830.00
Бусад	823,932.00	813,932.00
Эргэлтийн хөрөнгө	20,837,943.00	15,636,962.00
2.Эргэлтийн бус хөрөнгө		
Биет хөрөнгө	30,457,813.48	49,285,074.69
Авто тээврийн хэрэгсэл	-	57,338,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл		(29,186,634.71)
Машин, тоног төхөөрөмж	35,628,540.00	37,155,119.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,026,545.49)	(34,361,575.06)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,208,339.00	27,573,549.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,352,520.03)	(9,233,383.54)
Биет бус хөрөнгө	4,341,562.40	6,200,479.08
Программ хангамж	5,631,000.00	10,131,000.00
Хасагдуулга	(1,289,437.60)	(3,930,520.92)
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	34,799,375.88	55,485,553.77
Нийт хөрөнгийн дүн	<u>55,637,318.88</u>	<u>71,122,515.77</u>
Б. ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
1.Өр төлбөр	-	-
Богино хугацаат өр төлбөр		
Өглөг	3,755,314.18	-
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,255,314.18	-
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
Бусад өглөг	1,500,000.00	-
Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	3,755,314.18	-
Нийт өр төлбөр	3,755,314.18	-
2. Цэвэр хөрөнгө/өмч		
Өмнөх үеийн үр дүн	51,882,004.70	51,882,004.70
Тайлант үеийн үр дүн		19,240,511.07
Цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	51,882,004.70	71,122,515.77
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/ өмчийн дүн	55,637,318.88	71,122,515.77

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2015.12.31	2016.12.31
ООН-ийн 2015-2016 оны үйлчилгээний орлого	637,675,270.00	523,975,099.00
ООН-ийн 2015-2016 оны үйлчилгээний зардал	637,675,270.00	523,975,099.00
БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО	-	36,911,337.50
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		36,911,337.50
БАР АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	637,675,270.00	560,886,436.50
БАР АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	629,926,183.83	525,074,675.75
БАР АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	434,495,633.85	362,701,918.98
Орлого, 2015-2016 оны үйлчилгээний орлого	390,911,499.93	327,334,448.99
Орлого	236,474,600.00	210,891,214.68
Нэмэгдэл цалин	111,976,899.93	98,293,234.31
Орлого хоолны хөнгөлөлт	42,460,000.00	18,150,000.00
БАР АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	43,584,133.92	35,367,469.99
Орлого 2015-2016 оны үйлчилгээний зардал	30,156,869.98	29,217,337.45
Орлого 2015-2016 оны үйлчилгээний зардал	22,399,044.54	17,724,597.88
Орлого 2015-2016 оны үйлчилгээний зардал	2,022,103.62	7,480,368.09
Орлого 2015-2016 оны үйлчилгээний зардал	3,902,525.08	2,474,837.84
Ажлын үйлчилгээний зардал	1,833,196.74	1,537,533.64
Үйлчилгээний зардал	13,427,263.94	6,150,132.54
Орлого зардал	137,042,740.00	105,700,800.00
Байрны түрээс	137,042,740.00	105,700,800.00
Хангамж, бараа материалын зардал	19,115,285.86	20,746,187.16
Ажлын үйлчилгээний зардал	4,285,992.79	2,919,405.00
Орлого зардал	5,599,241.00	6,296,270.00
Орлого зардал	7,637,547.07	8,814,757.74
Орлого зардал	496,700.00	35,000.00
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлс	1,095,805.00	2,680,754.42
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,767,109.00	5,028,515.00
Багаж хэрэгсэл	238,500.00	-
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	500,439.00	504,722.00
Урсгал засвар	8,028,170.00	4,523,793.00
Томилолт, зочны зардал	10,651,718.00	3,039,000.00
Гадаад томилолтын зардал	2,991,440.00	-
Дотоод томилолтын зардал	5,656,278.00	3,039,000.00
Гадаад зочны зардал	2,004,000.00	-
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,824,776.00	4,819,106.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	550,000.00	925,500.00
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох	1,050,000.00	1,500,000.00
Даатгалын		535,510.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	115,400.00
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		38,000.00
Мэдээлэл технологийн үйлчилгээний хөлс	463,320.00	463,320.00
Газрын төлбөр	111,056.00	111,056.00
Улсын мэдээллийн маягтын зардал	1,582,400.00	1,130,320.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,028,921.12	23,039,148.61
Бусад зардал		1,000,000.00
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	968,400.00	422,200.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,060,521.12	21,616,948.61
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		
Бусад урсгал шилжүүлэг	18,414,040.00	16,571,249.68
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,776,545.00	1,226,300.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох 1 удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	10,701,300.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,637,495.00	4,643,649.68

ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	648,340,223.83	541,645,925.43
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(10,664,953.83)	19,240,511.07
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ АЖИЛЛАХ ҮНДЭСН ХӨРӨНГӨ ХУДАЛДСАНЫ ГАРЗ		
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ АЖИЛЛАХ ҮНДЭСН ХӨРӨНГӨ ХУДАЛДСАНЫ ГАРЗ	87,849.66	-
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	87,849.66	
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ИЭЭР Ө А И	(10,752,803.49)	19,240,511.07

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно

**ГАЛТ ТЭРЭГНИЙ ХӨДӨЛГӨӨН ЗОХИЦУУЛАЛТЫН НЭГДСЭН ТӨВ УТҮГ
АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН**
2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

/төгрөгөөр/

<u>Үзүүлэлт</u>	<u>Засгийн газрын оруулсан капитал</u>	<u>Дахин үнэлгээний нөөц</u>	<u>Хуримтлагдсан ашиг</u>	<u>Нийт дүн</u>
2015 оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл			61,382,188.19	61,382,188.19
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			1,252,620.00	1,252,620.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл			62,634,808.19	62,634,808.19
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Тайлангийн үеийн үр дүн			-10,752,803.49	-10,752,803.49
2015 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл			51,882,004.70	51,882,004.70
Бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
Тайлангийн үеийн үр дүн			19,240,511.07	19,240,511.07
2016 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл			71,122,515.77	71,122,515.77

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно.

"ГАЛТ ТЭРЭГНИЙ ХӨДӨЛГӨӨН ЗОХИЦУУЛАЛТЫН НЭГДСЭН ТӨВ" УТУГ
АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

		/төгрөгөөр/	
ҮЗҮҮЛЭЛТ	2015.12.31	2016.12.31	
Тусламж санхүүжилтийн орлого			
Улсын төсвөөс	637,675,270.00	523,975,099.00	
Урсгал	637,675,270.00	523,975,099.00	
Үйл ажиллагааны орлогын дүн (I)	637,675,270.00	523,975,099.00	
Бараа ажил үйлчилгээний зардал	614,621,948.00	507,403,849.32	
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	433,911,699.93	364,988,189.58	
Цалин хөлс болон нэмэгдэл, урамшуулал	390,911,499.93	328,495,189.58	
Цалин	236,474,600.00	212,051,955.27	
Бусад нэмэгдлүүд	111,976,899.93	98,293,234.31	
Унаа хоолны зардал	42,460,000.00	18,150,000.00	
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,000,200.00	36,493,000.00	
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	39,451,634.00	25,011,829.28	
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	475,855.00	6,637,813.55	
ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	918,022.00	865,215.92	
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	430,938.00	795,628.65	
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	1,723,751.00	3,182,512.60	
Аадааа эе-еэаууеэ ооһаааа чадааа	180,710,248.07	142,415,659.74	
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	135,535,030.00	101,235,000.00	
Байрны түрээс	135,535,030.00	101,235,000.00	
Хангамж, бараа материалын зардал	20,178,915.07	20,183,799.74	
Аа-еа ооааеэ чадааа	3,874,610.00	2,877,635.00	
Оууауа, ааааоооо чадааа	5,738,421.00	6,296,270.00	
Оооааа, ооаааа чадааа	7,637,547.07	8,814,757.74	
Ии, оуаауеэ чадааа	556,700.00	-	
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс	2,371,637.00	2,195,137.00	
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,086,609.00	7,007,514.00	
Багаж техник хэрэгсэл	480,000.00	1,978,999.00	
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	578,439.00	504,722.00	
Урсгал засвар	8,028,170.00	4,523,793.00	
Томилолт, зочны зардал	10,652,518.00	3,039,000.00	
Гадаад албан томилолт	2,991,440.00	-	
Дотоод албан томилолт	5,657,078.00	3,039,000.00	
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	2,004,000.00	-	
Аоһааааа эаеэооаа эаауу ааеэ эе-еэауу	4,262,376.00	9,528,146.00	
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээ	550,000.00	925,500.00	
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,050,000.00	1,500,000.00	
Даатгалын үйлчилгээ		535,510.00	
Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	115,400.00	
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		38,000.00	
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	663,320.00	4,963,320.00	
Газрын төлбөр	111,056.00	111,056.00	
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлдэх	1,820,000.00	1,339,360.00	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	994,800.00	1,422,200.00	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,000,000.00	
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	994,800.00	422,200.00	
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			
Бусад урсгал шилжүүлэг	18,466,822.00	11,927,600.00	

Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,829,327.00	1,226,300.00
Тэтгэвэрт гарахад нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		10,701,300.00
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,637,495.00	4,643,649.68
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,637,495.00	4,643,649.68
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	633,088,770.00	523,975,099.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	4,586,500.00	-
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	-	
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал	4,586,500.00	
Хөрөнгийн бусад зардал		
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН	4,586,500.00	-
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(4,586,500.00)	-
НАЙО "АЭЭГ" ЕЭ АҮЭЭЭААААИҮ ЦЭВЭР ИАИ А ЭЭАҮҮ		
ИЭӨ ОҮАҮӨ ИИИИ А ЭЭАҮҮ	-	-
ИИИ, ООИИИ ААЭЭОАА ООИИИИ ИИИИ АААААА	-	-
ИИИ, ООИИИ ААЭЭОАА ООИИИИ ИИИИ АААААА	-	-

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно

**ГАЛТ ТЭРЭГНИЙ ХӨДӨЛГӨӨН ЗОХИЦУУЛАЛТЫН НЭГДСЭН ТӨВ УТҮГ
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН**
2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдөр

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	526,692,400.00	519,331,448.72	7,360,951.28	98.6
II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	526,692,400.00	519,331,448.72	7,360,951.28	98.6
IV. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	526,692,400.00	519,331,448.72	7,360,951.28	98.6
Бараа, үйлчилгээний зардал	513,812,000.00	507,403,848.72	6,408,151.28	98.8
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	331,756,800.00	328,495,189.58	3,261,610.42	99.0
Үндсэн цалин	212,827,200.00	212,051,955.27	775,244.73	99.6
Нэмэгдэл цалин	100,779,600.00	98,293,234.31	2,486,365.69	97.5
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	18,150,000.00	18,150,000.00	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,491,900.00	36,493,000.00	(1,100.00)	100.0
Тэтгэврийн даатгал	23,222,892.00	25,011,829.28	(1,788,937.28)	107.7
Тэтгэмжийн даатгал	2,654,040.00	6,637,813.55	(3,983,773.55)	250.1
ҮОМШӨ ний даатгал	3,317,556.00	865,215.92	2,452,340.08	26.1
Ажилгүйдлийн даатгал	662,400.00	795,628.65	(133,228.65)	120.1
Байгууллага төлөх ЭМД ийн хураамж	6,635,012.00	3,182,512.60	3,452,499.40	48.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	101,235,000.00	101,235,000.00	-	100.0
Байрны түрээс	101,235,000.00	101,235,000.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	20,122,000.00	20,183,799.14	(61,799.14)	100.3
Бичиг хэрэг	4,816,500.00	2,877,635.00	1,938,865.00	59.7
Тээвэр (шатахуун)	5,135,000.00	6,296,270.00	(1,161,270.00)	122.6
Шуудан холбоо	6,883,200.00	8,814,757.14	(1,931,557.14)	128.1
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	3,287,300.00	2,195,137.00	1,092,163.00	66.8
Эд хогшил худалдан авах	8,867,200.00	7,007,514.00	1,859,686.00	79.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	2,758,700.00	1,978,999.00	779,701.00	71.7
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,598,700.00	504,722.00	2,093,978.00	19.4
Урсгал засвар	3,509,800.00	4,523,793.00	(1,013,993.00)	128.9
Томилолт, зочны зардал	3,162,800.00	3,039,000.00	123,800.00	96.1
Дотоод албан томилолт	3,162,800.00	,039,000.00	123,800.00	96.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	10,362,900.00	9,528,146.00	834,754.00	91.9
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ	1,542,800.00	925,500.00	617,300.00	60.0
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	570,000.00	535,510.00	34,490.00	93.9
Тээврийн хэрэгслийн татвар	260,000.00	115,400.00	144,600.00	44.4
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	38,000.00	38,000.00	-	100.0
Мэдээллийн технологийн зардал	5,000,000.00	4,963,320.00	36,680.00	99.3
Газрын төлбөр	112,000.00	111,056.00	944.00	99.2
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,340,100.00	1,339,360.00	740.00	99.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,813,400.00	1,422,200.00	391,200.00	78.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	813,400.00	422,200.00	391,200.00	51.9
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,880,400.00	11,927,600.00	952,800.00	92.6
Бусад урсгал шилжүүлэг	2,179,100.00	1,226,300.00	952,800.00	56.3
Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	10,701,300.00	10,701,300.00	-	100.0
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	4,643,651.28		
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	526,692,400.00	523,975,100.00	2,717,300.00	99.5
Төсвөөс санхүүжих	526,692,400.00	523,975,100.00	2,717,300.00	99.5
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-		
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-		

Хавсаргасан тэмдэглэлүүд нь энэхүү санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно