



ГЕРОНТОЛОГИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН
ДАРГА Р.ХИШИГЖАРГАЛ ТАНАА

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 № 3/319
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

Геронтологийн үндэсний төвийн 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

Геронтологийн үндэсний төвийн 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\0223SAG25.Docx

070359

УАА0122



“ГЕРОНТОЛОГИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ” 2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Санхүүгийн аудитын газрын
Захирал : Ц.Наранчимэг
Утас: 261663

Санхүүгийн аудитын газрын
Аудитын менежер: Я.Самбууням
Аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 261685

ТАБ-ын хаяг: Монгол улсын Үндэсний
аудитын газар

Байршил: Засгийн газрын IV байр

Монгол улс
Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу 6

Манай вэб: www.city.audit.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Эс Эм Аудит ХХК-ний захирал
Ш.Сувдаа 99996778

Багийн ахлагч ахлах аудитор
Ш.Эрдэнэчимэг 97111708

Аудитын тайлан

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 3: Менежментийн захидал

Хавсралт 4: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

Хавсралт 5: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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 байдал
6. Дотоод хяналт
7. Төсвийн орлого, зарлагын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
8. Шилэн дансны мэдээлэл
9. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
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

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8,9,1-д заасны дагуу Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд “Геронтологийн үндэсний төв” 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд /ҮАГ-САГ/2016/ /ГAK-ТШЗ аудит хийлээ.

Аудитыг Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Компанийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн тухай хууль, Нийгмийн Даатгалын тухай хууль, Татварын багц хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу гүйцэтгэлээ.

“Геронтологийн үндэсний төв” 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 юм.

“Геронтологийн үндэсний төв” санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлсэн Сангийн сайдын холбогдох журмууд, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн програм 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.

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2016 оны 12 дүгээр сарын 25-наас 2017 оны 2 дугаар сарын 15-ны хооронд хийхээр төлөвлөн “Эс-Эм Аудит” ХХК-ийн аудитор Ш. Эрдэнэчимэг ахлагчтай 1 дүгээр багийнхан хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-А-9/

“Геронтологийн үндэсний төв” 2016 оны санхүүгийн тайланг 2017 оны 2 дугаар сарын 20-нд Үндэсний аудитын газарт тайланд ирүүлсэн байна.

“Эс Эм Аудит” ХХК нь аудитыг 2017 оны 1 дугаар сарын 20-наас 2017 оны 2 дугаар сарын 18-ны хооронд аудит хийж, тайланг 2017 оны 02 дугаар сарын 25-нд “Геронтологийн үндэсний төв”-ийн удирдлагад гардуулна

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн төсвийн захирагч нь Монгол улсын “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай”, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Компанийн тухай, Эрүүл мэндийн тухай, Нийгмийн Даатгалын тухай, Татварын багц хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна. Тайлант онд тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хууль, тогтоомж, түүнд нийцүүлэн гарсан журам, зааварт өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын зорилго,үйл ажиллагаа:

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн дүрмэнд “Монгол хүний насжилт, эрүүл мэндэд нөлөөлөх хүчин зүйлийг судалж, өвчлөлөөс сэргийлэх оношлох эрүүлжүүлэх, сэргээн засах нотолгоонд тулгуурласан, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ үзүүлэх, үйлчлүүлэгчдийг дэмжих , дээдэлсэн, тогтолцоог бүрдүүлэн, хамт олны хөгжилд, хөгжилт дэвшлийг хангахад оршино” гэж энэ байгууллагын үйл ажиллагааны зорилтыг тодорхойлсон байна.

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

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-д “агентлагын дарга тус агентлагын шууд захирагч байна” гэж заасны дагуу “Геронтологийн үндэсний төв” дарга Төсвийн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна. “Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 2016 оны төсвийг Эрүүл мэндийн яамнаас олгож байна.

Төсвийн шууд захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 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 “Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 2016 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд нягтлан бодох бүртгэлийн 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 11-г гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад “Геронтологийн үндэсний төв” санхүүгийн үйл ажиллагаанд хэрэглэгдэх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт 2012 онд өөрчлөлт оруулж боловсруулан Эрүүл мэндийн яамнаас батлагдсан “Эрүүл мэндийн салбарт мөрдөх дансны жагсаалт заавар мөрдөн ажиллаж байна. Энэхүү бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь УСНББОУС-тай нийцсэн байна. ОУ-ын стандарттай нийцсэн бүртгэлийн бодлоготой, нягтлан бодох бүртгэлийн программ нийцсэн байна.

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 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. /ТАБ-СТА-В-2/

“Геронтологийн үндэсний төв” санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн програмаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

Материаллаг байдал:

Төлөвлөлтийн үе шатны үед тооцоолсон материаллаг байдлын түвшинг жинхэнэ гүйцэтгэлээрх тоо хэмжээнд тулгуурлан дахин тооцож төлөвлөлтийн үед тооцоолсон материаллаг байдлын түвшин зохистой байсан эсэхийг тулган баталгаажуулав. Төлөвлөлтийн үед эхний хувилбар санхүүгийн тайлан дахь нийт хөрөнгийн 2 хувиар материаллаг байдлыг тодорхойлогдсон бөгөөд энэ нь 9,0 сая төгрөг, “Геронтологийн үндэсний төв” бизнес үйл ажиллагаанд аудитын төлөвлөлтийн үе шатнаас өөрчлөлт ороогүй байна. Материаллаг байдлын хэмжээг дээрх хувь хэмжээнд тулгуурлан тооцоход гүйцэтгэлээр балансын үлдэгдэлд өөрчлөлт гараагүй байна. /ТАБ-СТА-А- 2/

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. “Геронтологийн үндэсний төв”-ийн дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад дотоод хяналт сул байна. Дотоод аудитын албатай гэж тушаал шийдвэр гарсан ч, дотоод аудитын хараат бус байдал хангагдахгүй, байгууллагын удирдлагын дор дотоод хяналтын үйл ажиллагаа явуулж байна. Дотоод хяналтын ажиллагаа 1-8 сард архив бичиг хэргийн хөтлөлт, сургалтын үйл ажиллагаа, иргэд үйлчлүүлэгчдээс гаргасан өргөдөл гомдол, хүсэлтийг хүлээн авч хяналт шинжилгээ хийх, аж ахуй, цэвэрлэгээний материалд тооллого хийх, эм, эмнэлгийн хэрэгслийн хадгалалт, хамгаалалт, зарцуулалтад, байгууллагын эрсдэлийн удирдлагын төлөвлөгөөний хэрэгжилтэнд хяналт, шинжилгээ хийх, ажлын цагийн нягтралыг шалгах зэрэг ажлуудыг төлөвлөж гүйцэтгэсэн боловч, төсвийн зарцуулалт, санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт тавьж ажиллаагүй. 2016 оны 8 дугаар сараас эхлэн дотоод хяналтын ажилтан ээлжийн амралтаа аваад, биеийн эрүүл мэндийн байдлаас болон ажилдаа буцаж ороогүй. Одоо болтол орны хүн томилогдоогүй, хяналт шалгалтын үйл ажиллагаа сүүлийн 4 сард хийгдээгүй байна.

Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:

2016 оны Батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу салбарын яамны Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээнийн мэдэгдлийг боловсруулах төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийн зардлын төрөл зүйлээр хувиарлан төсвийн гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн төсвийн захирагч нь 2016 онд төсвийн урсгал зардалд 529,0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал зардалд 502,0 сая төгрөгийг зарцуулж, батлагдсан төсвийг 26,9 сая төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 25 эрсдлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийт 34 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар:

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 2016 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, бусад орлого, бичиг хэрэг, тээвэр шатахуун, шуудан холбоо, төлбөр хураамж, сургалт семинар зэрэг дансанд ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

Эдгээр шалгасан нарийвчилсан сорилд цалин 100 хувь, кассын зардлыг 100 хувь, үндсэн хөрөнгө бараа материалын орлогыг 50,0 хувь, бичиг хэргийн зардалд 42,7 хувь, эм бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэлд 34,5 хувь, эд хогшил худалдан авах зардалд 54,3 хувь тус тус хамруулан үзлээ.

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараахь заалтад хураангуйлан тэмдэглэв.

Сорилд хамрагдсан гүйлгээний 1.3 хувь болох 1982.5 мянган төгрөгний зардлын эдийн засгийн ангиллыг сонгохдоо Сангийн сайдын 2014 оны 5 дугаар тушаалын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан эдийн засгийн ангиллыг баримтлаагүй нь : “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль”-ийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар ...-ыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй ажиллах талаар хариу ирүүлсэн болно.

Нийгмийн даатгалын шимтгэлд суутгасан 108.6 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй нь: “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль”-ийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар ...-ыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй ажиллах талаар хариу ирүүлсэн болно

Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

Аудитын явцад залруулагдаагүй алдаа гараагүй болно.

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй болно.

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад эм бэлдмэл, эмнэлгийн тоног төхөөрөмжийн хэрэгслийн тооллогод ажиглалт хийгээгүй тул завсарын аудитаар горим, сорил хэрэгжүүлж ажиллах болно.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 108,6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд “Геронтологийн үндэсний төв”-ийн удирдлагад зөвлөмж хүргүүлсэн.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн удирдлагад 2015 оны санхүүгийн тайланд аудитаар 1 зөвлөмж өгсөнөөс тухайн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт:

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн төсвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шудрага илэрхийлэгдсэн байна. Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан 4 хуудас, санал хуудсыг тус тус хавсаргав

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

**САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:**

Ц.Наранчимэг

2017он... сар... өдөр

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Я.Самбууням

2017он... сар... өдөр

БЭЛТГЭСЭН:

**“Эс-Эм Аудит”ХХК-ний
ЗАХИРАЛ:**

Ш. Сувдаа

2017он 02 сар 18 өдөр

АХЛАХ АУДИТОР:

Ш. Эрдэнэчимэг

2017он 02 сар 18 өдөр



“ГЕРОНТОЛОГИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ”

2016 оны САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн Захидал

Санхүүгийн аудитын газрын
Захирал : Ц.Наранчимэг
Утас: 261663

Асуудал 1

Санхүүгийн аудитын газрын
Аудитын менежер: Я.Самбууням

Мөнгөн хөрөнгө

Аудитор: Ж.Болормаа
Утас: 261663

Асуудал 2

Авлага, өглөг

ТАБ-ын хаяг: Монгол улсын
Үндэсний аудитын газар
Байршил: Засгийн газрын IV байр

Монгол улс Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу 6

Манай вэб: www.city.audit.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

“Эс Эм Аудит” ХХК-ний захирал
Ш.Сувдаа 99996778

Багийн ахлагч ахлах аудитор
Ш.Эрдэнэчимэг 97111708

Менежментийн Захидал

Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.5,Төсвийн тухай хуулийн 8.9.8,Монгол улсын Ерөнхий Аудиторын 2016 оны 09 дүгээр сарын 1-ний А/93 дугаар тушаал,Үндэсний аудитын газрын 2016 оны 01 дүгээр сарын 12-ний өдрийн “Аудитын хуваарь хүргүүлэх тухай” 28/2016 тоот албан бичгийг үндэслэн танай байгууллагын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын шатны ажлыг гүйцэтгэлээ.

Бид танай байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл,дотоод хяналтын тогтолцоо,хэрэгжүүлдэг горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд хянасан бөгөөд бүх сул талыг илрүүлэх боломжгүй юм.

Бид аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг байгууллагын удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал ,горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АОУС-ын дагуу хийгддэг төрийн аудитын байгууллагын 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 талаарх бидний үнэлэлт,дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.Эдгээр зөвлөмжийг та бүхний бүртгэл,тайлагнал,хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготойгоор хүргүүлж байгаа бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч,хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан “Геронтологийн үндэсний төв”-ийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ҮАГ-ийн ажиглалт

Сорилд хамрагдсан гүйлгээний 1.3 хувь болох 1982.5 мянган төгрөгийн зардлын эдийн засгийн ангиллыг сонгохдоо Сангийн сайдын 2014 оны 5 дугаар тушаалын 6 дугаар хавсралтаар батлагдсан эдийн засгийн ангиллыг баримтлаагүй нь: **“Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль”-ийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар ...-ыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.**

Эрсдэл

Мөнгөн хөрөнгийн орлого,зарлагыг зөв ангилан бүртгээгүй байх

ҮАГ –ийн зөвлөмж

Стандартын дагуу эдийн засгийн ангиллыг зөв ангилан бүртгэж байх

Үйлчлүүлэгчийн хариу:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй ажиллах талаар хариу ирүүлсэн байна.

ҮАГ-ийн ажиглалт

Нийгмийн даатгалын шимтгэлд суутгасан 108.6 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй нь: **“Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль”**-ийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар...-ыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

ҮАГ-ийн зөвлөмж

1. Цалингийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайлантай харж тулгаж байх

Үйлчлүүлэгчийн хариу:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөрчил дутагдлыг давтан гаргахгүй ажиллах талаар хариу ирүүлсэн байна.

Эрсдэл

Санхүүгийн тайланд авлага, өглөг дутуу бүртгэсэн байх

Бэлтгэсэн: Аудитор..... /Ш.Эрдэнэчимэг/ 2017 он 02 сар 08 өдөр

Анхан шатанд хянасан:

Чанарын менежер..... /О. Чулуунбаатар/ 2017 он 02 сар 08 өдөр

“Эс Эм Аудит “ХХК-ийн захирал /Ш. Сувдаа/ 2017 он 02 сар 08 өдөр

Хоёр дахь шатанд хянасан:

Үндэсний Аудитын газрын

Аудитор /Ж.Болормаа/ 2017 он 02 сар 08 өдөр

ГЕРОНТОЛОГИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН
ДАРГА Р.ХИШИГЖАРГАЛ ТАНАА.

Аудитын гэрчилгээ

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1, 18.5 дахь заалтуудыг үндэслэн “Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан болон холбогдох бусад тайлан, илчлэл тодруулга бүхий санхүүгийн тайланд аудит хийв.

Үүрэг хариуцлагын талаарх мэдээлэл

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг холбогдох хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэл /УСНББОУС/ түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллага нь “Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Санхүүгийн аудитын газар аудит хийхдээ Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журам нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар “Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем, гол хууль тогтоомжуудын мөрдөлтийг болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн болно.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

“Геронтологийн үндэсний төв”-ийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүд холбогдох хууль,

УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
33	АВЛАГА	62,046	0.00
3305	Бусад авлага	62,046	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	60,532,079.58	57,964,902.70
3501	Түүхий эд материал	8,149,557.50	4,482,522.20
3503	Бэлэн бүтээгдэхүүн	6,011,220.00	6,192,020.00
3504	Хангамжийн материал	12,342,526.48	10,948,582.70
3506	Бусад	34,028,775.80	36,341,777.80
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	60,594,125.78	58,464,902.70
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,294,476,945.17	2,266,933,257.72
3902	Биет хөрөнгө	2,294,220,278.42	2,266,764,590.93
39020101	Барилга, байгууламж	725,088,000.00	725,088,000.00
39020102	Хуримтлагдсан элэгдэл	-725,088,000.00	-725,088,000.00
39020201	Авто тээврийн хэрэгсэл	64,836,549.00	64,836,549.00
39020202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,063,107.81	-27,508,509.73
39020301	Машин, тоног төхөөрөмж	522,958,772.05	540,941,672.05
39020302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-281,139,269.52	-323,146,367.80
39020401	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,057,467	25,719,467
39020402	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,643,279.30	-15,291,366.59
39020803	Номын фонд	1,224,700.00	1,224,700.00
390209	Дуусаагүй барилга, байгууламж	1,999,988,447.00	1,999,988,447.00
3903	Биет бус хөрөнгө	256,666.75	168,666.79
39030101	Програм хангамж	1,470,000	1,470,000.00
39030102	Хасагдуулга	-1,213,333.25	-1,301,333.21
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,294,476,945.17	2,266,933,257.72
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,355,071,070.95	2,325,398,160.42
51	Засгийн газрын оруулсан капитал	2,420,089,675.00	2,420,089,675.00
510301	Өмнөх үеийн үр дүн	-99,942,917.72	-99,942,917.72
510302	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-29,672,910.53
5104	Дахин үнэлгээний зөрүү	34,924,313.67	34,924,313.67
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,355,071,070.95	2,325,398,160.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,355,071,070.95	2,325,398,160.42

АУДИТЛАГДСАН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	696,683,521.35	530,909,500.00
130301	Улсын төсвөөс	506,191,110.00	406,817,500.00
13030101	Урсгал	506,191,110.00	406,817,500.00
130304	Нийгмийн даатгалын сангаас	0.00	122,980,000.00
13030114	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	190,492,411.35	1,112,000.00
1303011402	Төсвийн жилийн явцад УИХаас соёрхон баталсан ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУбайгуулл	177,167,398.05	00.00
1303011404	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	9,200,000.00	608,000
1303011406	Төсвийн урамшуулал	4,125,013.30	00.00
1303011405	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	504,000
	Бараа, үйлчилгээний орлого	14,932,000.00	12,123,468.41
140201	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	14,932,000.00	12,123,468.41
14020101	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	8,321,200.00	11,977,000.00
14020102	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	2,260,800.00	00.00
14020105	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,350,000.00	146,468.41
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	711,615,521.35	543,032,968.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	532,102,589.72	557,122,747.80
	АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ	440,728,585.00	448,109,883.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	396,475,852.00	403,168,334.00
210101	Цалин	344,692,168.00	338,055,217.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,625,230.00	35,092,000.00
210104	Урамшуулал	29,158,454.00	30,021,117.00
2102	Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	44,252,733.00	44,941,549.00
	Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	36,463,219.00	36,988,253.18
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	28,628,586.00	28,911,639.36
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,999,218.00	2,087,451.96
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,896,677.00	4,011,877.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,938,738.00	1,977,283.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,789,514.00	7,953,295.82
2103	Тогтмол зардал	10,773,723.00	8,799,816.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,079,854.00	4,274,927.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	2,371,406.00	2,741,719.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	2,182,463.00	1,783,170.00
210304	Байрны түрээс	3,140,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,688,764.63	15,465,657.05
210401	Бичиг хэргийн материал	6,390,983.00	2,596,485.00

210402	Тээвэр, шатахууны зардал	2,660,100.73	4,144,784.19
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,588,972.91	854,010.86
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	156,400.00	00.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	5,352,228.99	4,459,124.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	540,079.00	3,411,253.00
2105	Нормативт зардал	12,609,519.84	9,321,681.30
210501	Эм	7,002,319.84	9,321,681.30
210502	Хоол	3,600,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,007,200.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,830,881.00	7,844,432.00
210601	Багаж хэрэгсэл	10,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,001,561.00	1,242,472.00
210604	59	7,819,320.00	6,601,960.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,949,837.00	2,549,936.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	2,949,837.00	2,549,936.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,679,360.00	7,183,450.00
ДТ(210801)	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	00.00	1,031,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,049,650.00	2,060,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	70,000.00	64,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	78,100.00	58,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	15,200.00	00.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	2,452,660.00	3,098,100.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	13,750.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	00.00	870,900
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,841,919.25	57,847,892.45
210901	Бусад зардал	9,313,378.00	6,659,305.00
22010322	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,528,541.25	51,188,587.45
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,038,054.39	15,583,131.14
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	22,417,054.39	15,583,131.14
*	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,417,054.39	15,583,131.14
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,621,000.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,621,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	556,140,644.11	572,705,878.94
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	155,474,877.24	-29,672,910.53
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО	00.00	00.00
0	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	00.00	00.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	155,474,877.24	-29,672,910.53

АУДИТЛАГДСАН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
13	Тусламж, санхүүжилтын орлого	519,516,123.30	530,909,500
1303	Улсын төсвөөс	506,191,110.00	406,817,500.00
13030101	Урсгал	506,191,110.00	406,817,500.00
1301	Тусламжийн орлого	00.00	122,980,000.00
13030114	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,325,013.30	1,112,000.00
1303011405	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны	00.00	504,000.00
1303011404	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	9,200,000.00	608,000.00
1303011406	Төсвийн урамшуулал	4,125,013.30	00.00
14	Бараа, үйлчилгээний орлого	10,582,000.00	11,977,000.00
1402	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	10,582,000.00	11,977,000.00
14020101	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	8,321,200.00	11,977,000.00
14020102	Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлого	2,260,800.00	00.00
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	530,098,123.30	542,886,500.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	506,060,068.91	503,158,468.86
	Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	440,785,933.00	448,047,837.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	396,516,127.00	403,649,605.00
210101	Цалин	345,674,598.00	338,536,488.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	22,649,000.00	35,092,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	28,192,529.00	30,021,117.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,269,806.00	44,398,232.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	44,269,806.00	37,843,032.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	00.00	1,311,100.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	00.00	1,638,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	00.00	327,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	00.00	3,277,400.00
	Бараа үйлчилгээний урсгал зардал	65,274,135.91	55,110,631.86
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	10,773,723.00	8,799,816.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	3,079,854.00	3,913,461.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	2,371,406.00	3,103,185.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	2,182,463.00	1,783,170.00
210304	Байрны түрээс	3,140,000.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,161,150.91	16,333,736.86

210401	Бичиг хэрэг	4,771,450.00	1,523,490.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,066,100.00	3,938,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,573,972.91	844,010.86
210404	Ном, хэвлэл	163,900.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,949,837.00	2,549,936.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,598,135.00	3,724,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,037,756.00	3,753,950.00
2105	Нормативт зардал	13,258,444.00	9,666,841.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,526,050.00	5,654,015.00
210502	Хоол, хүнс	3,600,000.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,132,394.00	4,012,826.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,101,830.00	4,110,987.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	2,187,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	551,190.00	2,435,487.00
210604	Урсгал засвар	4,363,640.00	1,675,500
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,665,610.00	8,571,740.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээ	00.00	2,718,590.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,049,650.00	2,060,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	64,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	78,100.00	58,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	15,200.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,452,660.00	3,098,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх,бэлдэх	00.00	572,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,313,378.00	7,627,511.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,313,378.00	7,627,511.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,038,054.39	15,583,131.14
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	22,417,054.39	15,583,131.14
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,417,054.39	15,583,131.14
3132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,621,000.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,621,000.00	00.00
21	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	530,098,123.30	518,741,600.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	00.00	24,144,900.00
	Хөрөнгийн орлого	00.00	00.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	23,644,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	23,644,900.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	23,644,900.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	00.00	-23,644,900.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР	00.00	500,000.00

	МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	500,000.00
241001	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр	00.00	00.00
242001	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр	00.00	00.00
ЭХ.ДТ(31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
ЭХ.ДТ(31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	500,000.00

АУДИТЛАГДСАН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээ	Хуримтлагдсан үр дүн	Нийт дүн
		00.00	00.00	00.00	00.00
C01	2014 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
C08		00.00	00.00	00.00	00.00
C09	2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,420,089,675.00	34,924,313.67	-99,942,917.72	2,355,071,050.95
C10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,420,089,675.00	34,924,313.67	-99,942,917.72	2,355,071,070.95
C13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C16	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-29,672,910.53	-29,672,910.53
C17	2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2,420,089,675.00	34,924,313.67	-129,615,828.25	2,325,398,160.42

АУДИТЛАГДСАН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	544,037,100.00	525,691,368.86	18,345,731.14	96.6
20	II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	544,037,100.00	525,691,368.86	18,345,731.14	96.6
200	IV. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	544,037,100.00	525,691,368.86	18,345,731.14	96.6
2000	Бараа, үйлчилгээний зардал	544,037,100.00	525,691,368.86	18,345,731.14	96.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	404,319,100.00	403,236,199.00	1,082,901.00	99.7
210101	Үндсэн цалин	344,639,000.00	338,123,082.00	6,515,918.00	98.1
210102	Нэмэгдэл цалин	00.00	00.00	00.00	00.00
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	32,109,000.00	35,092,000.00	-2,983,000.00	109.3
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	27,571,100.00	30,021,117.00	-2,450,017.00	108.9
210105	Гэрээтийн цалин	00.00	00.00	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,475,100.00	44,343,878.00	131,222.00	99.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,302,300.00	37,788,678.00	-9,486,378.00	133.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,234,600.00	1,311,100.00	1,923,500.00	40.5
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,043,200.00	1,638,900.00	2,404,300.00	40.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	808,600.00	327,800.00	480,800.00	40.5
210205	Байгууллага төлөх ЭМД ийн хураамж	8,086,400.00	3,277,400.00	4,809,000.00	40.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,154,000.00	8,799,816.00	8,354,184.00	51.3
210301	Гэрэл цахилгаан	2,503,500.00	3,913,461.00	-1,409,961.00	156.3
210302	Түлш, халаалт	9,498,500.00	3,103,185.00	6,395,315.00	32.7
210303	Цэвэр, бохир ус	5,152,000.00	1,783,170.00	3,368,830.00	34.6
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,224,600.00	13,143,560.86	81,039.14	99.4
210401	Бичиг хэрэг	1,013,600.00	883,250.00	130,350.00	87.1
210402	Тээвэр (шатахуун)	3,940,000.00	3,938,000.00	2,000.00	99.9
210403	Шуудан холбоо	1,099,400.00	844,010.86	255,389.14	76.8
210404	Ном хэвлэл авах	00.00	00.00	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал устгах цэвэрлэх	4,378,300.00	3,729,850.00	648,450.00	85.2
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	2,793,300.00	3,748,450.00	-955,150.00	134.2
2105	Нормативт зардал	18,245,500.00	13,366,841.00	4,878,659.00	73.3
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	10,281,100.00	9,354,015.00	927,085.00	91.0
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	7,964,400.00	4,012,826.00	3,951,574.00	50.4
2106	Эд хогшил худалдан авах	10,447,000.00	9,785,987.00	661,013.00	93.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,319,200.00	5,675,000.00	-2,355,800.00	171.0
210602	Тавилга	389,200.00	00.00	389,200.00	00.00

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	4,718,400.00	2,435,487.00	2,282,913.00	51.6
210604	Урсгал засвар	2,020,200.00	1,675,500.00	344,700.00	82.9
2107	Томилолт, зочны зардал	3,214,800.00	2,549,936.00	664,864.00	79.3
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,214,800.00	2,549,936.00	664,864.00	79.3
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	21,057,000.00	20,621,640.00	435,360.00	97.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,000,000.00	14,768,490.00	231,510.00	98.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,060,000.00	2,060,000.00	00.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	64,950.00	5,050.00	92.8
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	58,100.00	21,900.00	72.6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	17,000.00	00.00	17,000.00	00.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	3,098,100.00	3,098,100.00	00.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	159,800.00	00.00	159,800.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00	00.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	572,100.00	572,000.00	100.00	100.0 0
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,900,000.00	9,843,511.00	2,056,489.00	82.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,900,000.00	9,843,511.00	2,056,489.00	82.7
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	00.00	00.00
24	Зээлийн үйлчилгээ \хүү\	00.00	00.00	00.00	00.00
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00	00.00	00.00
211201	Дотоодын зээлийн үйлчилгээний төлбөр	00.00	00.00	00.00	00.00
2501	ТАТААС	00.00	00.00	00.00	00.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00	00.00	00.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	00.00	00.00	00.00	00.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	00.00	00.00	00.00
26	Засгийн газар хоорондын шилжүүлэг	00.00	00.00	00.00	00.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	00.00	00.00	00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00	00.00	00.00
27	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00	00.00	00.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00	00.00	00.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	00.00	00.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	00.00	00.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох бусад тэтгэмж, дэмжлэг	00.00	00.00	00.00	00.00
213206	Ээлжийн амралтаар орон нутаг явах унааны зардал	00.00	00.00	00.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг	00.00	00.00	00.00	00.00

	удаагийн мөнгөн тэтгэмж				
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	00.00	00.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	00.00	00.00	00.00	00.00
23	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	00.00	00.00	00.00
220001	Барилга байгууламж	00.00	00.00	00.00	00.00
221001	Их засвар	00.00	00.00	00.00	00.00
222001	Тоног төхөөрөмж	00.00	00.00	00.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	00.00	00.00	00.00
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	00.00	00.00	00.00	00.00
29	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	00.00	00.00	00.00	00.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	00.00	00.00	00.00	00.00
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих	00.00	00.00	00.00	00.00
232001	Гадаад төслийн зээлээс санхүүжих	00.00	00.00	00.00	00.00
	Гадаад зээлийн үндсэн төлбөр	00.00	00.00	00.00	00.00
240001	Гадаад зээлийн үндсэн төлбөр	00.00	00.00	00.00	00.00
241001	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр	00.00	00.00	00.00	00.00
242001	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр	00.00	00.00	00.00	00.00
6	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	544,037,100.00	541,774,500.00	2,262,600.00	99.6
1E+07	Авто замын сангаас санхүүжих	00.00	00.00	00.00	00.00
1301	Гадаад төслийн зээлээс санхүүжих	00.00	00.00	00.00	00.00
1E+07	НД-ийн сангаас санхүүжих	00.00	00.00	00.00	00.00
1E+07	ЭМД-аас санхүүжих	122,980,000.00	122,980,000.00	00.00	100.0
1E+07	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,000,000.00	11,977,000.00	1,023,000.00	92.1
1E+07	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00	00.00	00.00
1E+07	Бусад орлого	00.00	00.00	00.00	00.00
1E+09	Төрийн албан хаагчын 1 хүүхдийн сургалтын төлбөр	00.00	00.00	00.00	00.00
1E+07	Төсвөөс санхүүжих	408,057,100.00	406,817,500.00	1,239,600.00	99.7
1E+09	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	00.00	00.00	00.00
1E+09	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ-н байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	00.00	00.00	00.00	00.00
1E+09	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	00.00	00.00	00.00
1E+09	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	00.00	00.00	00.00

1E+09	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	00.00	00.00	00.00
1E+09	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00	00.00	00.00
1E+07	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт	00.00	00.00	00.00	00.00
9	Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
10	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	500,000.00	-500,000.00	00.00
8	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	00.00	00.00	00.00	00.00
90	АЖИЛЛАГСАД БҮГД	52.00	45.00	7.00	86.5
9001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.00	100.0 0
9002	Гүйцэтгэх ажилтан	41.00	36.00	5.00	87.8
9003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	08.00	02.00	80.00
95	СУРАЛЦАГСАД /жилийн дунджаар/	00.00	00.00	00.00	00.00
9501	Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагсад	00.00	00.00	00.00	00.00