



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 № 3/341
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Улсын мал эмнэлэг, ариун цэврийн төв лабораторийн 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

Улсын мал эмнэлэг, ариун цэврийн төв лабораторийн удирдлага нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 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 нийцүүлж 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, программ хангамж, дотоод хяналтын систем, тэгээрийг дэмжих нотлох зүйлийг сорилын үндсэн дээр шалгаж, удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг үнэлж цэгнэн, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлсэн.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай үндэслэл болно гэдэгт итгэлтэй байна.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Улсын мал эмнэлэг, ариун цэврийн төв лабораторийн 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_Khereg\Yawsan_Bichig\2017\0224SAG13.Docx

УХА0122

070424



УАГ
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

**“УЛСЫН МАЛ ЭМНЭЛЭГ, АРИУН ЦЭВРИЙН
ТӨВ ЛАБОРАТОРИ”-ИЙН 2016 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

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

САГ-ын дарга, Тэргүүлэх
аудитор Ц.Наранчимэг
Утас:261663

Аудитын менежер:
Я.Самбууням
Утас: 261885

Аудитор:Ж.Болормаа
Утас: 260512

Гүйцэтгэсэн: “Гэрэлт хөхийн
тэнцвэр” ХХК
Аудитор: Ш.Нарантуяа
Утас: 99099119

Аудитын тайлан

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитын тайлан

Хавсралт 3:Менежментийн захидал

Хавсралт 4: Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

Агуулга

1	Аудитын тайлан	2
1.1	Оршил	2
1.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	2
1.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	3
1.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	3
1.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	4
1.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	4
1.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	5
1.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	5
1.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	6
1.9.1	Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал	6
1.9.2	Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	6
1.9.3	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	6
1.9.4	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	7
1.10	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	7
1.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	7
1.12	Шилэн дансны мэдээлэл.....	8
1.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
1.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	8
2	Менежментийн захидал.....	10
2.1	11	
2.2	12	
3	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	13
3.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	13
3.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	15
3.3	Аудит хийсэн ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН тайлан.....	17
3.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	18
3.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	21

2 АУДИТЫН ТАЙЛАН

2.1 Оршил

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лабораторийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг тус байгууллагын удирдлагад танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг биш алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж, оруулав.

2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дах заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори-ын оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лабораторийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төр, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2016 оны 10 сарын 14- наас 2017 оны 02 сарын 20-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2017 оны 02 сарын 25 -нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лабораторийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2017 оны 01 сарын 27 - нд төрийн аудитын байгууллагад 2017 оны 01 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 27 –р албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн аудитын журам, гарын авлагад дурдсан аудитыг төлөвлөх, гүйцэтгэх, тайлагнах үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд оруулсан бөгөөд аудитад баримтласан бодлого, стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг Аудитын олон улсын стандартын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудит хийхэд Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, Санхүүгийн аудитын удирдамж – Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000 – 1810, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад тулгуурлав.

2.4 БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙН ОРЧИН

Бид Аудитын олон стандартад зааснаар үйлчлүүлэгч байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад дотоод орчны талаар төлөвлөсөн бодлого, журмын дагуу шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лабораторийн “МУ-ын Малын удмын сан, эрүүл мэндийг хамгаалах тухай хууль болон малын эрүүл мэндийн талаар төрөөс баримтлах бодлого, чиглэлийг хэрэгжүүлэх, Мал амьтны халдварт болон халдваргүй өвчнийг оношлох, тандах, дүгнэлт гаргах, ХААН-н гаралтай түүхий эд бүтээгдэхүүний эрүүл ахуйн шинжилгээ хийх, баталгаажуулах, орон нутгийн мал эмнэлгийн шинжилгээний байгууллагуудыг мэргэжлийн удирдлагаар хангаж ажиллах ” эрхэм зорилгын дор -ийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дараах үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори дээрх хуулиар тогтоосон чиг үүрэг, үйл ажиллагааны хүрээнд өөрийн эрхэлэх асуудал, үйл ажиллагааныхаа чиглэл, цар хүрээг дараах байдлаар тодорхойлж баталгаажуулжээ. Үүнд:

Малын эрүүл мэндийн талаар төрөөс баримтлах бодлого чиглэлийг хэрэгжүүлэх
Мал амьтны халдварт болон халдваргүй өвчнийг оношлох, тандах, дүгнэлт гаргах
ХАА-н гаралтай түүхий эд бүтээгдэхүүний эрүүл ахуйн шинжилгээ хийх

Тайлант хугацаанд Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори “Лабораторийн ажил, үр дүн, гүйцэтгэл, шинжилгээний хэрэглэгдэхүүн оношлуурын нөөц, зарцуулалтыг цахим бүртгэлд шилжүүлэн холбогдох программыг үйл ажиллагаандаа нэвтэрүүлэх” дэвшүүлэн ажиллажээ.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори-ийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори-ийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
-

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

2.5 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН БОДЛОГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА БОЛОН ДОТООД ХЯНАЛТТАЙ ХОЛБООТОЙ ХҮЧИН ЗҮЙЛСИЙН ҮНЭЛГЭЭ

Бид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Салбар яамнаас гаргасан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг ашиглаж байгаа нь үйл ажиллагаанд нь тохирч байна.

Дотоод хяналтын баг байхгүй болно.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лабораторийн төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах гэж үзлээ.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн “ACCOLOUS-3.0” програм хангамж ашиглажээ. Уг програм нь байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлд тохирч байна.

2.6 ТӨЛӨВЛӨЛТИЙН ШАТАНД ТОДОРХОЙЛСОН ЭРСДЭЛ, ТҮҮНИЙГ ҮНЭЛСЭН БАЙДАЛ

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лабораторийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн

тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар товч толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 6 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 0 асуудал эрсдэл өндөр, 2 асуудал эрсдэл дунд, 4 асуудал эрсдэл бага гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин дунд байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 2 асуудлыг аудитын чиглэл тус бүрээр нэгтгэж, тэдгээрийг сорих – шалгах аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

2.7 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн -ийг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь үйл ажиллагааны бодит цар хүрээг илэрхийлж байгаатай холбоотой юм.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори –ийн/ын 2016 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2,066.00 сая төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь 20.6 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг хувиар тооцсон нь эрсдэлийн түвшинтэй холбоотой юм.

2.8 АУДИТЫН ЯВЦАД ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН ГОРИМ СОРИЛ, ТҮҮНИЙ ҮР ДҮН

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, төлөвлөсөн ёсоор аудитын 2 чиглэлээр 2 эрсдэлтэй асуудалд 6 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3.1/

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүн, нөхцөл байдлыг үнэлэхэд хэрэгжүүлсэн нийт горим сорилын 33,3 хувь буюу 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-В-4.1/

Харин аудитыг төлөвлөх шатанд эрсдэлтэй гэж тооцсон боловч, аудитын горим сорил хэрэгжүүлэх явцад алдаа зөрчилгүй нь тогтоогдсон асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.2 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулав.

Алдаа зөрчилтэй буюу буруу илэрхийллийн нэгтгэлээс аудитын явцад залруулах боломжтой эсэх асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.3 маягтад шийдвэрлэж, залруулах боломжтой асуудал буюу залруулгын талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-В-4.4, ТАБ-СТА-В-4.5 маягтуудад нэгтгэж, баримтжуулсан.

Харин санхүүгийн тайлан, тодруулга дах залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудалд дүн шинжилгээ хийж, алдаа зөрчлийг дараах байдлаар ангилав.

(Сая төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	2	18.04	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0	
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0	
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0	
	Дүн	2	18.04	

Дээрх зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүй жагсаалтыг ТАБ-СТА-В-4.6.1-5 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

Зөвлөмж болгохоор шийдвэрлэсэн буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг энэ тайлангийн 3 дугаар бүлгийн Менежементийн захидалд холбогдох зөвлөмжийн хамт оруулав.

Харин бусад материаллаг буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг хэрхэн шийдвэрлэсэн байдлаар дараах заалтад ангилан харуулав.

2.9.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад төлбөрийн акт тогтоох, алдаа, зөрчил илэрээгүй болно.

2.9.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад албан шаардлага бичих алдаа илэрээгүй болно

2.9.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад сахилгын шийтгэл ногдуулах алдаа илэрээгүй болно.

2.9.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэх алдаа, зөрчил илэрээгүй болно.

2.10 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Лабораторийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно.

2.11 ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулж, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лабортори өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан урсгал зардалд, хөрөнгийн зардалд төгрөгийн төсөв баталсан байна. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/Сая төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	850.2	841.3	98.9	8.9
1.1	Урсгал зардал	833.7	830.5	99.6	3.1
1.2	Хөрөнгийн зардал	833.7	830.5	99.6	3.1
1.3	Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл				
2	Зардлыг сахүүжүүлэх эх үүсвэр	850.2	896.4	105.4	-46.2
2.1	Улсын төсвөөс санхүүжих	449.1	443.3	98.7	5.7
2.2	Бусад орлого	281.1	281.5	100.1	-0.4
2.3	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос	120.0	171.5	142.9	-51.5

Төсөвт зардлын гүйцэтгэл байгаа нь 98.9 хувь санхүүжилт 5.7 сая төгрөг дутуу олгосонтой холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас төвлөрүүлэх орлогын биелэлт 142.9 хувь байгаа нь үйл ажиллагаанаас орох орлогоо 51.5 сая төгрөгөөр давуулан биелүүсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар нийт төгрөг зарцуулсны дотор урсгал зардалд, хөрөнгийн зардалд төгрөг байна.

Дээрх зардлыг санхүүжүүлсэн эх үүсвэрийг ангилал тус бүрээр нэмэлт төсвийн тайлангаар баримтжуулан баталгаажуулав.

2.12 Шилэн дансны мэдээлэл

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

Шилэн дансны хуультай холбоотой байж болох эрсдэлийн хүчин зүйлсийг судлах явцад 1 эрсдэлтэй асуудал тогтоогдож, 1 горим сорил хэрэгжүүлэв.

Шилэн дансны төсөв, төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой 137 мэдээлэл оруулсан ба үүнээс 57 мэдээлэл хугацаандаа, 78 мэдээлэл хугацаа хоцорсон, 3 мэдээлэл огт оруулаагүй байна.

2.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2016 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувьтай байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийг Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лабораторийн 2016 оны 11.15 өдрийн 50 дугаар албан бичгээр манайд ирүүлсэн бөгөөд аудитын явцад шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр биелэлтийн талаарх мэдээллийг дахин нягталсан болно.

2.14 САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ХЭЛБЭР, ҮНДЭСЛЭЛ

Бид Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори-ын оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори-ын оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу

материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн байна гэж үзэж “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт гаргалаа.

Аудитын явцад илэрсэн залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг энэ тайлангийн 2.8-д нэгтгэн тусгасан бөгөөд эдгээр буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчлийн дүн материаллаг байдлын түвшингээс бага байгаа тул аудитын санал дүгнэлтийг хязгаарлах үндэслэлгүй байна.

Аудитын санал дүгнэлтийг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.



УЛСЫН МАЛ ЭМНЭЛЭГ, АРИУН ЦЭВРИЙН ТӨВ ЛАБОРАТОРИ 2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

2017 оны 2 дугаар сар

3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналийн бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын олон улсын стандарт болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Мал эмнэлгийн ариун цэврийн төв лаборатори-ын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдолтойгоос нь эхлэн эрэмбэлэн үзүүлэв.

3.1

Илрүүлэлт

15,615,965.00 төгрөгийн буцсан гүйлгээг буруу бүртгэж орлогыг хий өсгөсөн

Зөвлөмж

Сангийн яамнаас баталсан заавар журмуудыг мөрдлөг болгож ажиллах
Холбогдох дансаар бүртгэх

Хариуцах ажилтан

Нягтлан бодогч

Эрсдэл

Үйл ажиллагааны орлого хийсвэрээр өсөх

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвшөөрч байна хэрэгжүүлж ажиллана.

Илрүүлэлт

Нийгмийн даатгалаас орж ирсэн /ЖАТ болон ХЧТА/ 2,425,044 төгрөгийг цалингийн зардлаар бүртгэж цалингийн зардлыг өсгөсөн.

Зөвлөмж

Сангийн яамнаас баталсан заавар журмуудыг мөрдлөг болгож ажиллах Холбогдох дансаар дамжуулан бүртгэх

Хариуцах ажилтан
Нягтлан бодогч**Эрсдэл**

Цалингийн зардал өсөж тусгагдах

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвшөөрч байна хэрэгжүүлж ажиллана

4 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Аудитлагдсан санхүүгийн байдлын тайлан

2016.12.31

№	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	390.00	
2	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	390.00	
3	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө /төгрөгөөр/		
4	/валютаар/		
7	АВЛАГА	2,771,172.74	895,562.67
8	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	811,940.67	811,940.67
9	Бусад авлага	83,625.18	83,622.00
10	Татаас санхүүжилтийн авлага	1,875,606.89	
14	БАРАА МАТЕРИАЛ	734,201,981.52	954,157,931.29
15	Түүхий эд материал	683,102,238.15	899,872,071.54
18	Хангамжийн материал	49,849,743.37	54,285,859.75
19	Мал, амьтад	1,250,000.00	
22	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	736,973,544.26	955,053,493.96
23	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	4,775,103,912.62	4,657,515,929.56
25	Биет хөрөнгө	4,775,103,912.62	4,657,515,929.56
26	Барилга, байгууламж	2,851,417,911.28	2,861,097,911.28
27	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,649,608,035.43)	(1,682,900,861.38)
28	Авто тээврийн хэрэгсэл	311,336,539.00	311,336,539.00
29	Хуримтлагдсан элэгдэл	(203,683,522.87)	(231,009,416.23)
30	Машин, тоног төхөөрөмж	93,723,662.00	99,472,255.17
31	Хуримтлагдсан элэгдэл	(83,148,215.41)	(73,812,424.67)
32	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	756,361,757.21	754,170,319.61
33	Хуримтлагдсан элэгдэл	(221,561,436.86)	(288,782,616.47)
34	Лабораторийн тоног төхөөрөмж	4,329,418,550.49	4,435,138,824.68
35	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,834,153,650.79)	(2,177,194,601.43)
42	Дуусаагүй барилга, байгууламж	425,000,354.00	650,000,000.00
44	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
45	Хасагдуулга	(770,000.00)	(770,000.00)
46	Бусад	1,538,460.00	1,538,460.00
47	Хасагдуулга	(1,538,460.00)	(1,538,460.00)
49	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	4,775,103,912.62	4,657,515,929.56
50	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,512,077,456.88	5,612,569,423.52
51	Богино хугацаат өр төлбөр	9,981,385.65	734,560.01
52	Өглөг	9,981,385.65	734,560.01
53	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	8,057,305.64	0.00
58	Бусад өглөг	1,924,080.01	734,560.01

62	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	9,981,385.65	734,560.01
65	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	9,981,385.65	734,560.01
66	Засгийн газрын оруулсан капитал	5,719,719,392.21	5,719,719,392.21
67	Өмнөх үеийн үр дүн	(572,466,095.37)	(572,406,743.02)
68	Тайлант үеийн үр дүн	-	109,738,792.28
69	Дахин үнэлгээний зөрүү	354,842,774.39	354,783,422.04
70	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	5,502,096,071.23	5,611,834,863.51
71	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	5,512,077,456.88	5,612,569,423.52

4.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Аудитлагдсан үр дүнгийн тайлан

2017.12.31

№	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	-
2	Урсгал	482,356,200.00	443,375,700.00
3	Улсын төсвөөс	636,848,300.00	949,209,690.24
4	Хөрөнгийн	-	224,999,646.00
5	Бусад төсөвт байгууллагаас	642,016,572.56	783,542,574.63
6	Тусламжийн орлого	149,989,457.43	272,257,973.18
7	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	154,492,100.00	280,834,344.24
8	Бараа, үйлчилгээний орлого	107,662,310.00	171,554,428.00
9	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	107,662,310.00	171,554,428.00
10	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	107,662,310.00	171,554,428.00
11	Нэмэт санхүүжилтийн орлого	154,492,100.00	280,834,344.24
12	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,536,516,639.99	2,176,564,666.05
13	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,815,873,469.75	2,000,929,871.81
14	АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ	442,009,881.93	408,457,630.50
15	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	395,344,108.13	365,493,967.50
16	Цалин	382,982,285.13	4,020,000.00
17	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,956,600.00	10,166,700.00
18	Гэрээтийн цалин	405,223.00	351,307,267.50
19	Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	46,665,773.80	42,963,663.00
20	Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	39,265,297.26	35,779,897.00
21	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	31,864,819.72	28,596,126.00
22	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,850,120.14	1,795,944.00
23	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,700,237.27	3,591,883.00
24	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,850,120.14	1,795,944.00
25	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	7,400,476.54	7,183,766.00
26	Тогтмол зардал	71,954,700.00	99,980,633.00
27	Гэрэл цахилгааны зардал	61,336,198.00	77,166,446.00
28	Түлш, халаалтын зардал	9,653,502.00	20,473,395.00
29	Цэвэр, бохир усны зардал	965,000.00	2,340,792.00
30	Хангамж, бараа материалын зардал	31,732,517.47	47,718,393.85
31	Бичиг хэргийн материал	5,936,263.65	6,329,604.33
32	Тээвэр, шатахууны зардал	19,197,399.43	22,534,341.91
33	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	2,566,434.50	2,267,196.00
34	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	4,032,419.89	16,587,251.61
35	Нормативт зардал	691,110,003.98	810,113,979.46
36	Эм	690,979,853.98	810,085,979.46
37	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	130,150.00	28,000.00
38	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,874,112.33	14,450,560.00
39	Багаж хэрэгсэл	378,900.00	1,172,400.00
40	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	1,658,222.56	226,300.00

41	Урсгал засвар	3,836,989.77	13,051,860.00
42	Томилолт, зочны зардал	25,401,800.00	41,022,275.00
43	Дотоод томилолтын зардал	25,401,800.00	41,022,275.00
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,739,313.41	57,457,308.03
45	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,489,384.41	52,988,408.03
46	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,200,000.00	1,200,000.00
47	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	1,475,125.00	1,500,000.00
48	Тээврийн хэрэгслийн татвар	368,500.00	340,800.00
49	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	30,000.00
50	Газрын төлбөр	1,206,304.00	1,398,100.00
51	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	509,051,140.63	521,729,091.97
52	Бусад зардал	41,592,772.14	41,621,940.55
53	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	467,458,368.49	480,107,151.42
54	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,740,616.40	65,896,001.96
55	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	14,651,919.40	55,146,888.96
56	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	14,651,919.40	55,146,888.96
57	Бусад урсгал шилжүүлэг	55,088,697.00	10,749,113.00
58	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	47,588,697.00	6,952,313.00
59	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,500,000.00	3,796,800.00
60	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,885,614,086.15	2,066,825,873.77
61	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(349,097,446.16)	109,738,792.28
62	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО	-	-
63	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	-	-
64	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	(349,097,446.16)	109,738,792.28

4.3 Аудит хийсэн ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Аудитлагдсан өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2017.12.31

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
0	ДАНС	510101+510102	5104	510301+510302	
2					
3	2015 оны 1-р сарын 1- ээрх үлдэгдэл	5,719,719,392.20	356,193,507.75	(1,096,302,089.74)	4,979,610,810.22
4	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
5	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,719,719,392.20	356,193,507.75	(1,096,302,089.74)	4,979,610,810.22
6	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				
7	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
8	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
9	Тайлант үеийн үр дүн			870,383,860.53	870,383,860.53
10					
11	2015 оны 12-р сарын 31- ээрх үлдэгдэл	5,719,719,392.21	354,842,774.39	(572,466,095.37)	5,502,096,071.23
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			59,352.35	59,352.35
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5719719392.210000	354,842,774.39	(572,406,743.02)	5,502,155,423.58
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		(59,352.35)		(59,352.35)
15	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
17	Тайлант үеийн үр дүн			109,738,792.28	109,738,792.28
18	2016 оны 12-р сарын 31- ээрх үлдэгдэл	5,719,719,392.21	354,783,422.04	(462,667,950.74)	5,611,834,863.51

4.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Аудитлагдсан мөнгөн гүйлгээний тайлан

2017.12.31

	Үзүүлэлт	Өмнөх он	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Тусламж, санхүүжилтын орлого	482,356,200.00	443,375,700.00
2	Улсын төсвөөс	482,356,200.00	443,375,700.00
3	Урсгал	482,356,200.00	443,375,700.00
18	Бараа, үйлчилгээний орлого	264,106,881.65	453,074,859.13
20	Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	264,106,881.65	453,074,859.13
21	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	107,753,305.00	171,554,428.00
24	Төсөл хөтөлбөрийн орлого	155,164,056.65	281,520,431.13
25	Бусад орлого	1,189,520.00	-
27	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	746,463,081.65	896,450,559.13
28	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	675,219,173.35	820,874,947.17
29	Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	409,642,651.45	416,514,936.14
30	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	366,813,355.45	373,551,273.14
31	Цалин	24,031,448.00	4,020,000.00
33	Унаа хоолны хөнгөлөлт	11,956,600.00	10,166,700.00
35	Гэрээтийн цалин	330,825,307.45	359,364,573.14
36	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,829,296.00	42,963,663.00
37	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	42,829,296.00	42,963,663.00
42	Бараа үйлчилгээний урсгал зардал	265,576,521.90	404,360,011.03
43	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	71,954,700.00	99,980,633.00
44	Гэрэл цахилгааны зардал	61,336,198.00	77,166,446.00
45	Түлш, халаалтын зардал	9,653,502.00	20,473,395.00
46	Цэвэр, бохир усны зардал	965,000.00	2,340,792.00
48	Хангамж, бараа материалын зардал	27,740,386.49	36,068,205.33
49	Бичиг хэрэг	1,590,900.00	4,457,150.00
50	Тээвэр, шатахуун	19,027,900.00	24,119,688.00
51	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,774,434.50	2,381,746.00
55	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,347,152.00	5,109,621.33

56	Нормативт зардал	60,008,549.80	143,848,232.96
57	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,598,649.80	143,458,727.96
59	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	409,900.00	389,505.00
60	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,478,615.00	18,890,255.00
61	Багаж техник хэрэгсэл	916,367.00	761,400.00
63	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	1,337,309.99	733,115.00
64	Урсгал засвар	4,224,938.00	17,395,740.00
65	Томилолт, зочны зардал	25,460,800.00	41,022,275.00
68	Дотоод албан томилолт	25,460,800.00	41,022,275.00
68	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	68,923,723.41	62,857,389.74
69	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	64,673,794.41	58,388,489.74
70	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	1,200,000.00
71	Даатгалын үйлчилгээ	1,475,125.00	1,500,000.00
72	Тээврийн хэрэгслийн татвар	368,500.00	340,800.00
73	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	30,000.00
75	Газрын төлбөр	1,206,304.00	1,398,100.00
78	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,009,747.20	1,693,020.00
79	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,009,747.20	1,693,020.00
91	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	71,243,908.29	65,896,001.96
95	Бусад урсгал шилжүүлэг	71,243,908.29	65,896,001.96
98	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	47,216,382.00	6,952,313.00
101	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,500,000.00	3,796,800.00
103	Татаас санхүүжилт	16,527,526.29	55,146,888.96
105	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	746,463,081.64	886,770,949.13
106	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	0.01	9,679,610.00
107	Хөрөнгийн орлого	-	-
114	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	9,680,000.00
115	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	9,680,000.00
122	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	9,680,000.00
123	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

	(VI)=(IV)-(V)	-	(9,680,000.00)
124	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
132	Засгийн газрын бондын үндсэн төлбөр	-	-
133	Засгийн газрын үнэт цаасны үндсэн төлбөр	-	-
135	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.01	(390.00)
136	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		390.00
137	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2016 он 12 сар 31

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	850,252,451.24	841,304,060.17	8,948,391.07	98.95
II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	850,252,451.24	841,304,060.17	8,948,391.07	98.95
IV. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	833,700,051.24	830,554,947.17	3,145,104.07	99.62
Бараа, үйлчилгээний зардал	833,700,051.24	830,554,947.17	3,145,104.07	99.62
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	373,818,800.00	373,551,273.14	267,526.86	99.93
Үндсэн цалин	4,020,000.00	4,020,000.00	-	100.00
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	10,217,200.00	10,166,700.00	50,500.00	99.51
Гэрээтийн цалин	359,581,600.00	359,364,573.14	217,026.86	99.94
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,017,400.00	42,963,663.00	53,737.00	99.88
Тэтгэврийн даатгал	43,017,400.00	42,963,663.00	53,737.00	99.88
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	101,759,600.00	99,980,633.00	1,778,967.00	98.25
Гэрэл цахилгаан	78,216,000.00	77,166,446.00	1,049,554.00	98.66
Түлш, халаалт	19,458,600.00	20,473,395.00	(1,014,795.00)	105.22
Цэвэр, бохир ус	4,085,000.00	2,340,792.00	1,744,208.00	57.30
Хангамж, бараа материалын зардал	36,135,785.24	36,068,205.33	67,579.91	99.81
Бичиг хэрэг	4,483,150.00	4,457,150.00	26,000.00	99.42
Тээвэр (шатахуун)	24,129,145.00	24,119,688.00	9,457.00	99.96
Шуудан холбоо	2,446,300.00	2,381,746.00	64,554.00	97.36
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	5,077,190.24	5,109,621.33	(32,431.09)	100.64

Нормативт зардал	143,893,970.00	143,848,232.96	45,737.04	99.97
Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	143,488,770.00	143,458,727.96	30,042.04	99.98
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	405,200.00	389,505.00	15,695.00	96.13
Эд хогшил худалдан авах	29,040,459.00	28,570,255.00	470,204.00	98.38
Багаж, техник, хэрэгсэл	784,100.00	761,400.00	22,700.00	97.10
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	753,800.00	733,115.00	20,685.00	97.26
Урсгал засвар	27,502,559.00	27,075,740.00	426,819.00	98.45
Томилолт, зочны зардал	41,187,280.00	41,022,275.00	165,005.00	99.60
Дотоод албан томилолт	41,187,280.00	41,022,275.00	165,005.00	99.60
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	63,046,757.00	62,857,389.74	189,367.26	99.70
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	58,485,157.00	58,388,489.74	96,667.26	99.83
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,200,000.00	1,200,000.00	-	100.00
Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	368,500.00	340,800.00	27,700.00	92.48
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	95,000.00	30,000.00	65,000.00	31.58
Газрын төлбөр	1,398,100.00	1,398,100.00	-	100.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800,000.00	1,693,020.00	106,980.00	94.06
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,800,000.00	1,693,020.00	106,980.00	94.06
ТАТААС	16,552,400.00	10,749,113.00	5,803,287.00	64.94
Бусад урсгал шилжүүлэг	16,552,400.00	10,749,113.00	5,803,287.00	64.94
Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	9,250,000.00	6,952,313.00	2,297,687.00	75.16
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	7,302,400.00	3,796,800.00	3,505,600.00	51.99
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	850,252,451.24	896,450,559.13	(46,198,107.89)	105.43
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	120,000,000.00	171,554,428.00	(51,554,428.00)	142.96
Бусад орлого	281,141,951.13	281,520,431.13	(378,480.00)	100.13
Төсвөөс санхүүжих	449,110,500.00	443,375,700.00	5,734,800.00	98.72
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	390.00	(390.00)	-
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.00	-	-
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
АЖИЛЛАГСАД БҮГД	52.00	52.00	-	100.00
Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
Гүйцэтгэх ажилтан	37.00	37.00	-	100.00
Үйлчлэх ажилтан	14.00	14.00	-	100.00
СУРАЛЦАГСАД /жилийн дунджаар/	-	-	-	-
Ерөнхий боловсролын сургуульд суралцагсад	-	-	-	-