



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 № 3/297
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

Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ, судалгаа мэдээллийн 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

Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ, судалгаа мэдээллийн 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

B. M

Ц.НАРАНЧИМЭГ



ХӨДӨЛМӨР ЭРХЛЭЛТИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭ СУДАЛГАА МЭДЭЭЛЛИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВИЙН ТӨСВИЙН 2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Аудитын тайлан

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

ТАБ-ын Санхүүгийн аудитын
газрын дарга,
Тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг
Утас: 261663
Цахим хаяг:

Хавсралт 1: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 2: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

Хавсралт 3: Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Аудитын менежер: Я.Самбууням
Утас: 261885
Цахим хаяг:
sambuunyamya@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Н.Батсайхан
Утас: 260512
Цахим хаяг:
Batsaikhann@audit.gov.mn

ТАБ-ын хаяг:
Үндэсний аудитын газар
Байршил: Засгийн газрын ГҮ байр,
Бага тойруу 6, Улаанбаатар-46
Цахим хуудас: www.audit.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн:
“Баян Сагсай Аудит” ХХК
Утас : 99090188
Цахим хуудас: www.bsaudit.mn
Цахим хаяг:
munkhtsetseg@bsaudit.mn

2017 оны 2 дугаар сар

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

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1-д заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд САГ/2017/4/СТА-УТҮГ 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.

ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн 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, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, 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.

ХЭҮСМҮТ-ийн 2016 оны төсвийн санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2016 оны 12 дугаар сарын 1-нээс 2017 оны 2 дугаар сарын 20-ны хооронд хийхээр төлөвлөн Үндэсний Аудитийн Газрын САГ-тай 48 дугаар гэрээ байгуулсны үндсэн дээр Баян Сагсай Аудит ХХК-ийн аудитор Д.Мөнхцэцэг, Д.Бямбажаргал нар хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-А-9/

ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланг 2017 оны 1дүгээр сарын 25-нд Баян Сагсай Аудит ХХК-д ирүүлсэн байна.

Аудитыг 2016 оны 12 дугаар сарын 01-нээс 2017 оны 2 дугаар сарын 20-ны хооронд гүйцэтгэж, ҮАГ-аар хянуулан аудитын тайланг 2017 оны 2 дугаар сарын 25-нд ХЭҮСМҮТ-ийн удирдлагад гардуулна.

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн захирагч нь Монгол улсын “Төсвийн тухай”, “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай” хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байсан. Монгол Улсын Засгийн Газрын 2016 оны 8 дугаар сарын 24-ний өдрийн 55 дугаар тогтоолоор “Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ, судалгаа мэдээллийн үндэсний төв”-ийг татан буулгаж, зарим чиг үүргийг нь “Хөдөлмөр, нийгмийн хамгааллын судалгааны институт” болгон өөрчлөн зохион байгуулсан.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:

Монгол Улсын Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 1 дүгээр зүйлд “ Төрийн болон орон нутгийн өмчийн эрх, төрийн эд хөрөнгийн талаар хууль тогтоох, гүйцэтгэх байгууллагын бүрэн эрх, төрийн өмчтэй хуулийн этгээд, түүний албан тушаалтны эрх, хэмжээ, төрийн өмчийн талаарх бодлогыг хэрэгжүүлэх байгууллагын үйл ажиллагааны зарчим, журмыг тодорхойлохтой холбогдсон харилцааг зохицуулахад оршино” гэж энэ байгууллагын үйл ажиллагааны зорилтыг тодорхойлсон байна.

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

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5-д “агентлагын дарга тус агентлагын төсвийн шууд захирагч байна” гэж заасны дагуу ХЭҮСМҮТ-ийн дарга Төсвийн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна. ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн 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, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

ХЭҮСМҮТ-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 ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх зорилгоор төсвийн захирагчийн удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд төсвийн дансдын уламжлалт эрсдэл болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа.

/ТАБ-СТА-А-5/

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын нарийвчилсан горим, сорил 17-г гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад ХЭҮСМҮТ-ийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд хэрэглэгдэх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг ХЭҮСМҮТ-ийн захирлын А/76 тушаалаар батлуулан 2014 оны 11 дүгээр сарын 6-ны өдрөөс эхлэн мөрдөн ажиллаж байна.

ХЭҮСМҮТ-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/

ХЭҮСМҮТ-ийн санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн програмаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

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.

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 хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавинажилласан байна.

ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн захирагч нь 2016 онд улсын төсвөөс урсгал зардалд 894.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, бараа үйлчилгээний орлогоор 1,393.0 сая төгрөгийн орлого олжээ. Үүнээс урсгал зардалд 1,598.9 саятөгрөг батлагдсанаас 894.2 сая төгрөгийг зарцуулж, батлагдсан төсвийг 704.7 сая төгрөгөөр хэмнэсэн байна.

Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу төсвийн болон улс, орон нутгийн өмчийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулах зорилгоор төсвийн удирдлагын шийдвэр, үйл ажиллагаа ил тод, нээлттэй, ойлгомжтой байх, түүнд олон нийт хяналт тавих мэдээллийн тогтолцоог хуулийн дагуу хангасан талаар тодорхой тусгана. Hudulmur.mn сайт дээр байгууллагын ил тод байдал цэсэн дээр цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгнөөс дээших төрийн сангаас хийгдсэн бүх гүйлгээг тогтмол байршуулж ирсэн.

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 17 эрсдлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийт 17 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Гол, онцлог гүйлгээний талаарх тайлбар:

ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн 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/

Монгол Улсын Засгийн Газрын 2016 оны 8 дугаар сарын 24-ний өдрийн 55 дугаар тогтоолоор “ Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ, судалгаа мэдээллийн үндэсний төв”-ийг татан буулгасан ба Засгийн газрын санг хуримтлагдсан үр дүн рүү хаасан.

Эдгээр шалгасан нарийвчилсан сорил нь тус байгууллагын нийт орлогын 80 хувь, мөнгөн хөрөнгийн 95 хувь, нийт зардлын 70 хувь, нийт хөрөнгийн 90 хувийг тус тус эзэлж байна.

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлууд байхгүй. Аудитын явцад материаллаг зөрчил илрээгүй.

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй байна.

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

ХЭҮСМҮТ-ийн 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

Төсвийн захирагчийн төсвийн 2015 оны санхүүгийн тайланд Баян Сагсай Аудит ХХК-ийн хийсэн аудитаар 1 зөвлөмж өгсөн бөгөөд энэ зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн 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.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан 22 хуудас, Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ судалгаа мэдээллийн үндэсний төвийн 2016 оны жилийн эцсийн тайлан, тодруулга, судалгааны 22 хуудсыг тус тус хавсаргав.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Я.САМБУУНЯМ

БЭЛТГЭСЭН:

БАЯН САГСАЙ АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР

Д.МӨНХЦЭЦЭГ

2017.02.20

**ХӨДӨЛМӨР, ХАЛАМЖИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ
ЕРӨНХИЙ ГАЗРЫН ДАРГА Б. НЯМДАВАА ТАНАА**

Аудитын гэрчилгээ

Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ судалгаа мэдээллийн үндэсний төвийн төсвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, аккрузл сууриар бэлтгэгдсэн, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Үндэсний аудитын газраас аудит хийв.

Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ судалгаа мэдээллийн үндэсний төвийн удирдлага нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг холбогдох хууль, Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн Сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу үнэн зөв бэлтгэж, тайлагнах үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллага нь Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ судалгаа мэдээллийн үндэсний төвийн 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 аудиторов 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 Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ судалгаа мэдээллийн үндэсний төвийн 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, програм 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 санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн болно.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ судалгаа мэдээллийн үндэсний төвийн 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн 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

ХЭҮСМҮТ-ИЙН АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

(2016 оны 12-р сарын 31-р дуусгавар болсон жилийн хувьд)

		(төгрөгөөр)	
Үзүүлэлт	Тодотгол	2015 оны 12-р сарын 31	2016 оны 12-р сарын 31
Хөрөнгө			
Эргэлтийн хөрөнгө		289,836,768.31	-
Мөнгөн хөрөнгө		5,371,162.22	-
Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		-	-
Авлага		159,971,025.36	-
Бараа материал		124,494,580.73	-
Нийт эргэлтийн хөрөнгө		289,836,768.31	-
Эргэлтийн бус хөрөнгө			-
Биет хөрөнгө		4,872,214,603.02	-
Биет бус хөрөнгө		834,103,209.56	-
Эргэлтийн бус хөрөнгө		5,706,317,812.58	-
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		5,996,154,580.89	-
Нийт өр төлбөр		-	
Цэвэр хөрөнгө ба өмч		5,996,154,580.89	-
Засгийн газрын сан		5,996,154,580.89	-
Засгийн газрын сан (орон нутгийн сан)		356,424,515.00	-
Хуримтлагдсан үр дүн		5,639,730,065.89	-
Өмнөх үеийн үр дүн		5,639,730,065.89	-
Тайлант үеийн үр дүн		-	-
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн		5,996,154,580.89	-
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГИЙН ӨМЧИЙН ДҮН		5,996,154,580.89	-
<i>Нэмэлт тодотголүүд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн саллигүй хэсэг болно</i>			

ХЭҮСМҮТ-ИЙН АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

(2016 оны 12-р сарын 31-р дуусгавар болсон жилийн хувьд)

(төгрөгөөр)

Үзүүлэлт	2015 оны 12-р сарын 31	2016 оны 12-р сарын 31
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО		
Тусламж, санхүүжилтийн орлого	3,309,008,342.51	894,254,816.54
Татварын бус орлого	6,803,826,995.28	1,324,106,468.40
Үйл ажиллагааны орлогын дүн	10,112,835,337.79	2,218,361,284.94
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ		
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	1,755,040,213.00	785,846,600.00
Тогтмол зардал	71,269,259.00	51,151,115.00
Бусад бараа үйлчилгээний зардал	1,162,340,516.50	105,510,615.02
Засгийн газрын байгууллага нэгжүүдэд олгосон	1,210,571,939.54	353,719,718.72
Нийгмийн хамгааллын зардал	293,567,564.00	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	549,197,533.45	1,699,177,095.48
Гадаад валютын ханшийн зөрүү	437,201.96	
Хөрөнгийн худалдсаны гарз	105,670,313.08	4,781,645,772.67
Үйл ажиллагааны зардалын дүн	5,148,094,540.53	7,777,050,916.89
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	4,964,740,797.26	(5,558,689,631.95)
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	4,964,740,797.26	(5,558,689,631.95)

Нэмэлт тодотголдууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салиггүй хэсэг болно

ХЭҮСМҮТ-ИЙН АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

(2016 оны 12-р сарын 31-р дуусгавар болсон жилийн хувьд)

(төгрөгөөр)

	2015 оны 12-р сарын 31	2016 оны 12-р сарын 31
Үйл ажиллагааны мөнгөн орлого		
Тусламж санхүүжилтийн орлого	3,099,098,586.54	894,254,816.54
Татварын бус орлого	1,164,667,202.22	1,425,510,674.24
Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	4,263,764,523.99	2,319,765,490.78
Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлага		
Ажиллагчидтай холбогдсон зарлага	1,755,549,311.00	785,846,400.00
Урсгал зардал	959,447,283.56	124,347,341.00
Засгийн газрын байгууллага, нэгжүүдэд	1,243,213,419.02	353,719,718.72
Нийгмийн хамгааллын зардал	293,567,564.00	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,061,223,193.28
Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн	4,251,777,577.58	2,325,136,653.00
Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	11,988,211.18	(5,371,162.22)
Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлого		
Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлага		
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал	1,219,900.00	
Хөрөнгийн бусад зардал	5,397,148.96	
Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн	6,617,048.96	
Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	(6,617,048.96)	
Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		
Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	5,371,162.22	(5,371,162.22)
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,371,162.22
Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,371,162.22	-
<i>Нэмэлт тодотголдууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салшгүй хэсэг болно</i>		

ХЭҮСМҮТ-ИЙН АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

(2016 оны 12-р сарын 31-р дуусгавар болсон жилийн хувьд)

Үзүүлэлт	(төгрөгөөр)			
	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны дүн
(2015 оны 12-р сарын 31-р дуусгавар болсон жилийн хү)	356,424,515.00			356,424,515.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	356,424,515.00			356,424,515.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнлгээний өсөлт				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнлгээний бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз				
Тайлант үеийн үр дүн				
(2015 оны 12-р сарын 31-р дуусгавар болсон жилийн хү)	356,424,515.00	-	5,639,730,065.89	5,996,154,580.89
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(437,464,949.04)	(437,464,949.04)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	356,424,515.00	-	5,202,265,116.85	5,558,689,631.85
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(5,558,689,631.85)	(5,558,689,631.85)
(2016 оны 12-р сарын 31-р дуусгавар болсон жилийн хү)	356,424,515.00	-	(356,424,515.00)	-

ХЭҮСМҮТ-ИЙН АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

(2016 оны 12-р сарын 31-р дуусгавар болсон жилийн хувьд)

	2016 оны төлөвлөгөө	2016 оны гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
(төгрөгөөр)				
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ОРЛОГЫН ДҮН				
НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН				
Бараа ажил үйлчилгээний зардал	1,628,994,100.00	911,261,949.00	717,732,151.00	56%
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,213,661,500.00	707,969,300.00	505,692,200.00	58%
Үндсэн цалин	1,087,064,200.00	602,097,300.00	484,966,900.00	55%
Хоол унааны хөнгөлөлт	126,597,300.00	105,872,000.00	20,725,300.00	84%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	133,502,700.00	77,877,100.00	55,625,600.00	58%
Тэтгэврийн даатгал	84,956,300.00	74,358,930.00	10,597,370.00	88%
Тэтгэмжийн даатгал	9,709,300.00	703,634.00	9,005,666.00	7%
ҮОМШ өвчний даатгал	12,136,600.00	879,543.00	11,257,057.00	7%
Ажилгүйдлийн даатгал	2,427,300.00	175,908.00	2,251,392.00	7%
Байгууллага төлөх ЭМД-ын хураамж	24,273,200.00	1,759,085.00	22,514,115.00	7%
Бараа, үйлчилгээний урсгал зардал				
Гэрэл цахилгааны зардал	66,648,000.00	36,271,583.00	30,376,417.00	54%
Түлш, халаалтын зардал	19,897,500.00	13,054,417.00	6,843,083.00	66%
Цэвэр бохир усны зардал	4,882,000.00	1,825,115.00	3,056,885.00	37%
Бичиг хэргийн материал	33,517,200.00	13,797,650.00	19,719,550.00	41%
Тээвэр, шатахууны зардал	17,948,900.00	7,885,000.00	10,063,900.00	44%
Шуудан холбооны зардал	51,260,600.00	28,037,545.00	23,223,055.00	55%
Дотоод томилолтын зардал	28,056,100.00	4,882,782.00	23,173,318.00	17%
Багж техник хэрэгсэл	3,380,000.00	500,000.00	2,880,000.00	15%
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	4,000,000.00	996,000.00	3,004,000.00	25%
Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	9,490,000.00	4,388,200.00	5,101,800.00	46%
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчидийг устган зайлуулах зардал	1,314,000.00	510,000.00	804,000.00	39%
Жижиг эд хогшил худалдан авах зардал	18,214,900.00	5,697,098.00	12,517,802.00	31%
Зөөлөн эдлэл, нормын хувцас худалдан авах зардал	1,840,000.00	-	1,840,000.00	0%
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	27,394,800.00	7,997,951.00	19,396,849.00	29%
Төрийн өмнөөс гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,770,800.00	-	1,770,800.00	0%
Урсгал засварын зардал	10,834,900.00	4,201,098.00	6,633,802.00	39%
Аудитын баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100%
Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	357,480.00	1,142,520.00	24%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,131,000.00	549,340.00	581,660.00	49%
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	16,500.00	43,500.00	28%
Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	2,805,000.00	1,238,000.00	1,567,000.00	44%
Газрын төлбөр	128,000.00	128,000.00	-	100%
Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	8,000,000.00	201,631.00	7,798,369.00	3%
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,000,000.00	3,507,000.00	6,493,000.00	35%
Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	1,365,900.00	1,068,208.00	297,692.00	78%
Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	1,365,900.00	1,068,208.00	297,692.00	78%
Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	1,628,994,100.00	911,261,949.00	717,732,151.00	56%
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,598,994,100.00	894,254,816.54	704,739,283.46	56%
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,598,994,100.00	894,254,816.54	704,739,283.46	56%
Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаас санхүүжих	30,000,000.00	17,007,132.46	12,992,867.54	57%
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,000,000.00	17,007,132.46	12,992,867.54	57%
Мөнгөн хөрөнгийн оны эцсийн үлдэгдэл	-			
Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын өөрчлөлт				
<i>Нэмэлт тодотголдууд нь эдгээр санхүүгийн тайлангийн салисгүй хэсэг болно</i>				

Тодотгол 1. Товч танилцуулга

1.1. Байгууллагын тухай:

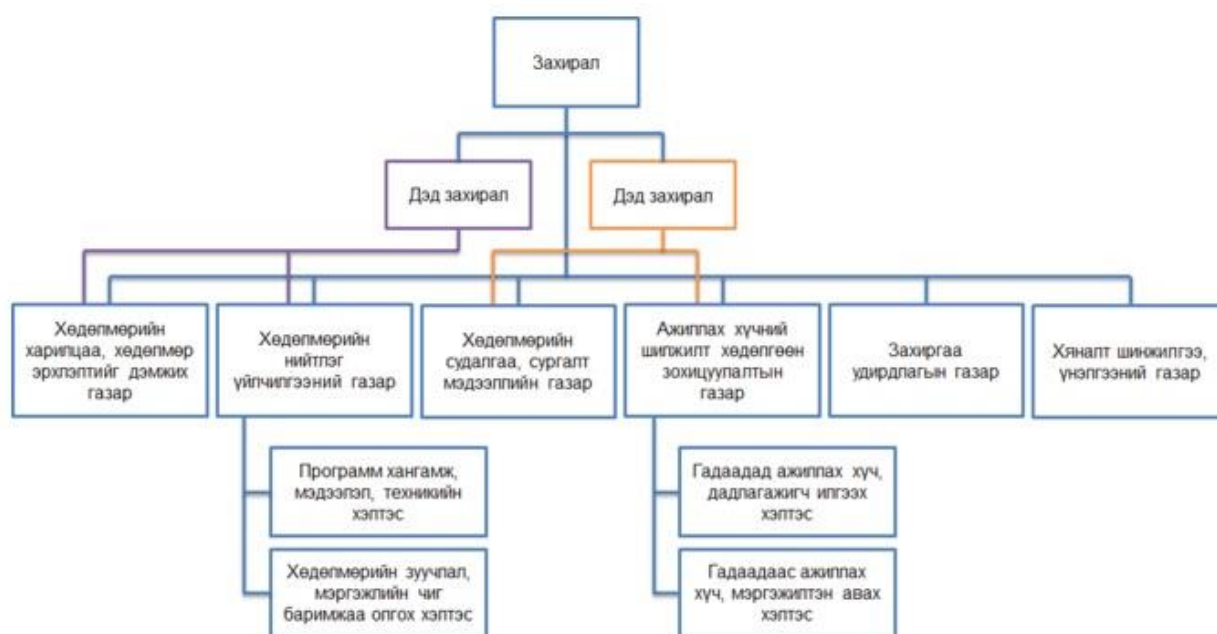
Байршил:

Улаанбаатар хот, Хан-Уул дүүрэг, 2-р хороо, Чингисийн өргөн чөлөө, Хөдөлмөрийн ордонд байрладаг.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Гадаадаас ажиллах хүч авах, илгээх, хөдөлмөрийн судалгаа шинжилгээ хийх, ажилд зуучлах хөдөлмөрийн харилцаа, хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих, хөдөлмөрийн нийтлэг үйлчилгээ, хөдөлмөрийн зуучлал мэргэжлийн чиг баримжаа олгох, ХШҮ хийх зэрэг ажлуудыг гүйцэтгэж байна.

1.2. Үйлчлүүлэгчийн зохион байгуулалтын бүтэц:



1.3 Удирдлага:

Албан тушаалтнууд болон тэдгээрийн үүрэг хариуцлага:

Ерөнхий менежер: С.Чойноров

Ерөнхий нягтлан бодогч: Д.Билэгмаа

Нягтлан бодогч: Х.Алтантуяа

Байгууллагын бидэнтэй харьцах гол албан тушаалтнууд нь Ерөнхий менежер, Ерөнхий нягтлан бодогч, нягтлан бодогч, нярав нар байна.

Ерөнхий менежер нь өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдана.

Тодотгол: 2. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого

2.1. Санхүүгийн тайлагналын суурь:

Санхүүгийн тайланг УСНББОУС-д үндэслэн, нягтлан бодох бүртгэлийн шаардлагуудтай нийцүүлэн, стандартад шаардсан зарчмын дагуу нягтлан бодох бүртгэлийн аккурэл суурийг ашиглаж байна.

Тус байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлээ Монгол төгрөгөөр бүртгэдэг ба нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа нь Монол Улсын нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжийн дагуу явагдаж байна.

Байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэлдээ УСНББОУС-ын дагуу “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг боловсруулан мөрдөж ажиллаж байна.

Санхүүгийн тайлан нь Сангийн яамнаас баталж гаргасан хэлбэр, загвараар гардаг ба эдийн засгийн үзүүлэлт, үйл ажиллагааны өсөлт, бууралт, авлага, өглөг, өртөг, зардал, цалин хөлс зэргийг тусгайлан дэлгэрэнгүй хавсралтаар тайлагнадаг.

2.2 Үйлчилгээний эрх зүй:

Тус байгууллага нь Засгийн газрын хөдөлмөр эрхлэлттэй холбоотой үйл ажиллагааны хөтөлбөр, хууль журамд заасан бусад чиг үүргээ хэрэгжүүлэн ажилладаг.

2.3 Санхүүжилт:

Тус байгууллагын үйл ажиллагаа нь улсын төсвөөс санхүүждэг байна.

2.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим:

Ажил , гүйлгээ, үйл явдлыг гарсан тухай бүр нь хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг. Мөнгөн гүйлгээний тайлангаас бусад санхүүгийн тайлангууд аккруэл сууриар бэлтгэгдсэн.

2.5 Мөрдөгдөх гол хуулиуд нь:

- “Хөдөлмөр эрхлэлтийг дэмжих тухай” хууль
- “Төсвийн тухай” хууль
- “Ажиллах хүч гадаадад гаргах, гадаадаас ажиллах хүч, мэргэжилтэн авах тухай” хууль
- “Төрийн албаны тухай” хууль
- “Хөдөлмөрийн тухай” хууль
- “Хувь хүний орлогын албан татварын тухай” хууль
- Нийгмийн даатгалын багц хуулиуд
- “Мэргэжлийн боловсрол, сургалтын тухай” хууль
- “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай” хууль
- “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай” хууль
- “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа үйлчилгээ худалдан авах тухай” хууль
- Бусад хууль тогтоомж, дүрэм журмуудыг мөрдөн ажилаж байна.

2.6 Хууль тогтоох байгууллага ба олон нийтийн сонрихол:

Тус байгууллага нь 100 хувь төрийн өмчит байгууллага тул санхүүгийн тайлан балансыг өмчлөгчид хүлээн авдаг. Хөдөлмөр эрхлэлтийн үйлчилгээ, судалгаа мэдээллийн үндэсний төвийн талаар хэвлэл мэдээллийн хэрэгсэл дээр тавигдсан онцгой анхаарал татсан мэдээллүүд байхгүй байна.

2.7 Санхүүгийн тайланг бэлтгэсэн байдал:

Санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ Санхүүгийн тооцоолох ХХК-ийн Acolous 3.0 програм ашиглан бэлтгэдэг ба програм нь үндсэн цэсүүдтэй буюу програмын ажил гүйлгээг дараахь үндсэн цэсүүдээр гүйцэтгэдэг.

- Мөнгөн хөрөнгийн бүртгэл

Мөнгөн хөрөнгийн бүртгэл нь төсөвт байгууллагын касс, харилцахын өдөр тутмын орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэн улмаар тэдгээртэй холбоотой тайлан, журналуудыг боловсруулан гаргадаг.

- Хөрөнгийн бүртгэл

Материалын бүртгэл нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, дуусаагүй үйлдвэрлэлээс бэлэн бүтээгдэхүүнийг бий болгох үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох болон тэдгээртэй холбоотой тайланг гаргана.

- Цалин хөлсний бүртгэл

Төсөвт байгууллагын ажиллагсдын цагийн бүртгэлийг хөтөлж, цалин 1, 2-р хагасаар хувааж олгодог бөгөөд нэмэгдэл суутгалтай болон нэмэгдэл суутгалгүй бодно. Цалинтай холбоотой нийгмийн даатгалын, татварын хэлтэс зэрэг байгууллагуудтайхих тооцоо болон тайлангийн мэдээ, ажиллагсадтай холбоотой өглөг, авлагын тооцооны бүртгэлийг хөтөлдөг.

2.8 Компьютерийн нэвтрэлт:

Мэдээлэл технологийн тогтолцооны ашиглалтыг шалгахад НББ-ын програмтай ажиллаж байна. Тус байгууллага нь дотоод сүлжээтэй бөгөөд мэдээллийг сүлжээгээр дамжуулан шуурхай авах боломжтой.

2.9 Тасралтгүй үйл ажиллагааны зарчим:

2016 онд тус байгууллагын үйл ажиллагааг нь зогсоож татан буулгасан.

2.10 Санхүүгийн хэрэгслүүд:

Санхүүгийн хөрөнгө болон санхүүгийн өр төлбөр нь балансад мөнгө ба түүнтэй адилтгах хөрөнгөөс бүрдэнэ.

2.11 Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө:

Тус байгууллагын мөнгөн хөрөнгө нь банкинд байршиж буй харилцах дансан дахь мөнгөний үлдэгдлээс бүрдэнэ. Харилцах дансны үлдэгдлийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн.

2.12 Авлага

Авлага нь төлбөртэй үйлчилгээний авлага, ажилтан албан хаагчдаас авах авлагаас бүрдэнэ.

2.13 Бараа материал:

Бараа материалын өртөг тодорхойлох. Худалдан авсан бараа материалын өртөг нь худалдан авсан үнэ болон түүнийг худалдан авахтай холбоотой гарсан бэлтгэл ажиллагааны зардлаас бүрдэнэ. Бараа материалын зарцуулах өртгийг тооцохдоо “Эхэлж авсанаа эхэлж зарлагдах арга”-ыг хэрэглэдэг.

2.14 Үндсэн хөрөнгө:

Өртөг. Үндсэн хөрөнгө нь хуримтлагдсан элэгдэл хассан цэвэр дүнгээр тайлагнагдсан. Үндсэн хөрөнгийн анхны өртөг нь худалдан авсан үнэ, тухайн хөрөнгийг зориулалтын байршил, нөхцөлд ашиглалтанд оруулахтай холбогдсон бусад зардлаас бүрдэнэ.

Элэгдэл. Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тооцохдоо ашиглалтын хугацаанд нь шулуун шугамын аргаар байгуулна.

Биет бус хөрөнгө. Биет бус хөрөнгийг худалдан авсан буюу нэрлэсэн үнээр нь орлого болгож элэгдлийг шулуун шугамын аргаар байгуулна.

2.15 Орлого:

Тус байгууллагын орлого нь төсвийн санхүүжилтийн болон ажлын байрны төлбөрийн орлого байдаг.

2.16 Зардал:

Үйл ажиллагааны болон үйл ажиллагааны бус зардлыг зохих зардлын ангилалын дагуу аккрузл сууриар хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг.

2.17 Татвар, Нийгмийн Даатгалын Шимтгэл:

Улсын секторын НББОУС-ын дагуу хөтлөн тайлан гаргадаг.

Хувь хүний орлогын албан татвар

Тус байгууллага нь цалингаасаа ХХОАТ-ын хуульд хувь хэмжээний дагуу татварыг суутган авдаг. Татварыг ногдуулсан үед нь аккрузл сууриар хүлээн зөвшөөрч бүртгэдэг байна.

Нийгмийн даатгал

Байгууллага нь хуулийн дагуу эрүүл мэндийн болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 11 хувиар тооцож, мөнгөн сууриар хүлээн зөвшөөрдөг.

Тодотгол 3. Мөнгөн орлого

	(төгрөгөөр)				
	2016 оны төлөвлөгөө	2016 оны гүйцэтгэл		Зөрүү	Хувь
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэх	30,000,000.00	17,007,132.46	-	257,701,841.00	96%
Бусад орлого					
Төсвөөс санхүүжих	1,598,994,100.00	894,254,816.54		704,739,283.46	56%
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		1,087,808,833.24		-	
Төсвийн урамшуулал		-			
Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт		50,000,000.00		-	
Нийт орлого	1,628,994,100.00	2,319,765,490.78			

Тодотгол 4 . Төсөвт үйл ажиллагааны зарлага.

	2016 оны Төлөвлөгөө	2016 оны Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,628,994,100.00	1,971,416,934.28	(342,422,834.28)	100%
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	1,213,661,500.00	707,969,300.00	505,692,200.00	58%
Үндсэн цалин	1,087,064,200.00	602,097,300.00	484,966,900.00	55%
Унаа хоолны хөнгөлөлт	126,597,300.00	105,872,000.00	20,725,300.00	83%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	133,502,700.00	77,877,100.00	55,625,600.00	58%
Тэтгэврийн даатгал	84,956,300.00	74,358,930.00	10,597,370.00	87%
Тэтгэмжийн даатгал	9,709,300.00	703,634.00	9,005,666.00	72%
ҮОМШО-ний даатгал	12,136,600.00	879,543.00	11,257,057.00	72%
Ажилгүйдлийн даатгал	2,427,300.00	175,908.00	2,251,392.00	72%
Эрүүл мэндийн даатгал	24,273,200.00	1,759,085.00	22,514,115.00	72%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	91,427,500.00	51,151,115.00	40,276,385.00	56%
Гэрэл цахилгаан	66,648,000.00	36,271,583.00	30,376,417.00	54%
Түлш, халаалт	19,897,500.00	13,054,417.00	6,843,083.00	65%
Цэвэр, бохир ус	4,882,000.00	1,825,115.00	3,056,885.00	37%
Хангамж, бараа материалын зардал	113,530,700.00	54,618,395.00	58,912,305.00	48%
Бичиг хэрэг	33,517,200.00	13,797,650.00	19,719,550.00	41%
Тээвэр, шатахуун	17,948,900.00	7,885,000.00	10,063,900.00	44%
Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	51,260,600.00	28,037,545.00	23,223,055.00	55%
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,314,000.00	510,000.00	804,000.00	39%
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,490,000.00	4,388,200.00	5,101,800.00	46%
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,214,900.00	5,697,098.00	12,517,802.00	46%
Багаж, техник хэрэгсэл	3,380,000.00	500,000.00	2,880,000.00	15%
Хөдөлмөр хамгаалын хэрэгсэл	4,000,000.00	996,000.00	3,004,000.00	25%
Урсгал засвар	10,834,900.00	4,201,098.00	6,633,802.00	39%
Томилголт, зочны зардал	28,056,100.00	4,882,782.00	23,173,318.00	17%
Дотоод албан томилолт	28,056,100.00	4,882,782.00	23,173,318.00	17%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,394,800.00	7,997,951.00	19,396,849.00	29%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,770,800.00		1,770,800.00	0%
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100%
Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	357,480.00	1,142,520.00	24%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,131,000.00	549,340.00	581,660.00	48%
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	60,000.00	16,500.00	43,500.00	27%
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,805,000.00	1,238,000.00	1,567,000.00	44%
Газрын төлбөр	128,000.00	128,000.00	-	100%
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	8,000,000.00	201,631.00	7,798,369.00	3%
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	10,000,000.00	3,507,000.00	6,493,000.00	35%
Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	1,365,900.00	1,061,223,193.28	(1,059,857,293.28)	73%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,365,900.00	1,068,208.00	297,692.00	78%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал (нэмэлт санхүүжилтээр)		991,267,258.92	(991,267,258.92)	100%
Урсгал шилжүүлэг		353,719,718.92	(353,719,718.92)	100%
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг			-	
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		353,719,718.72	(353,719,718.72)	100%
Үйл ажиллагааны мөнгөн зарлагын дүн		2,325,136,653.20	(2,325,136,653.20)	100%

Тодотгол - 5 Орлого

	2015 оны 12-р сарын 31	2016 оны 12-р сарын 31	Зөрүү	Хувь
Үйл ажиллагааны орлого	-			
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,451,967,310.00	894,254,816.54	1,557,712,493.46	36%
Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	6,801,792,695.28	287,826,841.00	6,513,965,854.28	42%
Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	639,954,810.54	287,701,841.00	352,252,969.54	45%
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,161,837,884.74	125,000.00	6,161,712,884.74	0%
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	857,041,032.51	1,105,167,353.76	248,126,321.25	12%
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	804,981,543.11	1,055,167,353.76	250,185,810.65	12%
Төсвийн урамшуулал	52,059,489.40	-	52,059,489.40	100%
Торгууль, төлбөрийн орлого	2,034,300.00	-	2,034,300.00	100%
Үйл ажиллагааны орлогын дүн	10,112,835,337.79	2,287,249,011.30	7,825,586,326.49	22%

Тодотгол 6. Үйл ажиллагааны зарлага

	2015 оны 12-р сарын 31	2016 оны 12-р сарын 31	Зөрүү	Хувь
Урсгал зардал	5,041,987,025.49	3,064,292,837.88	1,977,694,187.61	100%
Бараа үйлгээний зардал	3,537,847,521.95	2,710,573,119.16	827,274,402.79	76%
Ажиллагчидтай холбогдсон зардал	1,755,040,213.00	-	1,755,040,213.00	100%
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,606,731,901.00	706,745,199.00	899,986,702.00	49%
Үндсэн цалин	1,393,864,541.00	609,969,199.00	783,895,342.00	44%
Унаа хоолны хөнгөлөлт	212,867,360.00	96,776,000.00	116,091,360.00	45%
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	148,308,312.00	79,101,401.00	69,206,911.00	53%
Тэтгэврийн зардал	97,463,496.96	50,653,953.43	46,809,543.53	52%
Тэтгэмжийн зардал	10,178,564.81	6,237,804.78	3,940,760.03	61%
ҮОМШО-ний даатгал	12,712,559.76	7,002,396.73	5,710,163.03	55%
Ажилгүйдлийн даатгал	2,541,244.95	1,382,476.91	1,158,768.04	54%
Эрүүл мэндийн даатгал	25,412,445.52	13,824,769.14	11,587,676.38	54%
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	165,138,442.00	51,151,115.00	113,987,327.00	31%
Гэрэл, цахилгаан	50,469,268.00	36,271,583.00	14,197,685.00	79%
Түлш, халаалт	17,312,609.00	13,054,417.00	4,258,192.00	75%
Цэвэр, бохир ус	3,487,382.00	1,825,115.00	1,662,267.00	52%
Байрны түрээс	93,869,183.00	-	93,869,183.00	100%
Хангамж, бараа материалын зардал	121,464,922.56	95,658,682.02	25,806,240.54	79%
Бичиг хэрэг	33,221,930.11	56,246,827.02	-	17%
Тээвэр, шатахуун	31,557,611.47	9,590,000.00	21,967,611.47	30%
Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	41,381,538.00	27,536,005.00	13,845,533.00	66%
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	510,000.00	-	100%
Ном, хэвлэл	1,829,940.00	-	1,829,940.00	100%
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,684,739.78	1,775,850.00	908,889.78	66%
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,789,163.20	1,087,200.00	9,701,963.20	10%
Урсгал засвар	10,789,163.20	1,078,200.00	9,710,963.20	100%
Томилолт зочны зардал	27,195,468.00	4,882,782.00	22,312,686.00	18%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,322,319.81	3,890,951.00	46,431,368.81	77%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,348,640.55	-	30,348,640.55	100%
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	2,000,000.00	-	100%
Даатгалын үйлчилгээ	19,648,789.26	357,480.00	19,291,309.26	18%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	549,340.00	-	100%
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	240,000.00	16,500.00	223,500.00	69%
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	79,800.00	638,000.00	-	80%
Газрын төлбөр	5,090.00	128,000.00	-	24%
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	201,631.00	-	100%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,768,064,789.15	-	100%
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	799,703,623.13	614,536,436.84	185,167,186.29	77%
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,418,686,156.58	1,153,528,385.00	265,157,771.58	81%
Бусад зардал	549,197,533.45	-	549,197,533.45	100%
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	69,785,000.00	-	69,785,000.00	100%
Урсгал шилжүүлэг	1,504,139,503.54	353,719,718.92	1,150,419,784.62	25%
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал	195,628,231.00	-	195,628,231.00	100%
Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал, урамшуулал	97,939,333.00	-	97,939,333.00	100%
Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	353,719,718.72	-	100%
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	733,661,708.54	353,719,718.72	379,941,989.82	49%
Зарцуулагдаагүй үлдэгдэл төвлөрүүлсэн	476,910,231.00	-	476,910,231.00	100%
Валютын ханшийн зөрүү	437,201.96	-	437,201.96	100%
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	105,670,313.08	4,781,645,805.27	-	45%
Үйл ажиллагааны зарлагын дүн	5,148,094,540.53	7,845,938,643.15	- 2,697,844,102.62	16%

Тодотгол 7. Бараа материал

	Бичиг хэргийн материал	Аж ахуйн материал	Сэлбэг хэрэгсэл	Түлш, шатах тослох материал	Барилгын засварын материал	Бусад хангамжийн материал	ДҮН
2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	25,786,358.81	27,699,655.60	37,374,666.32	420,000.00	-	33,213,900.00	124,494,580.73
Нэмэгдсэн	29,177,024.01	1,280,000.00	446,200.00	9,710,000.00	128,000.00	14,017,098.00	54,758,322.00
Худалдан авсан	29,177,024.01	1,280,000.00	446,200.00	9,585,000.00	128,000.00	14,017,098.00	54,633,322.00
Хацдиваар	-	-	-	-	-	-	-
Шилжүүлэн авсан	-	-	-	-	-	-	-
Шилжүүлэн авсан бүтцийн өөрчлөлтөөр	-	-	-	-	-	-	-
Бусад	-	-	-	125,000.00	-	-	125,000.00
Хасагдсан	54,963,382.82	28,979,655.60	37,820,866.32	10,130,000.00	128,000.00	47,230,998.00	179,252,902.73
Худалдсан, зарцуулсан	35,493,410.40	1,657,062.37	9,381,092.00	9,685,000.00	80,000.00	15,169,573.00	71,466,137.77
Шилжүүлсэн	216,000.00	-	1,361,250.00	-	-	11,290,986.00	12,868,236.00
Шилжүүлсэн бүтцийн өөрчлөлтөөр	19,253,972.41	27,322,593.23	27,078,524.32	445,000.00	48,000.00	20,770,439.00	94,918,528.96
Бусад	-	-	-	-	-	-	-
2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	-	-	-	-	-

Тодотгол 8. Үндсэн хөрөнгө

(төгрөгөөр)

	Барилга байгууламж, орон сууц	Тээврийн хэсэгсэл	Машин тоног төхөөрөмж	Тавилга эд хогшил	Номын фонд	Програм хангамж	ДҮН
2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	3,653,226,758.50	319,149,145.51	1,974,737,366.58	551,016,084.27	5,551,000.00	1,407,941,379.80	7,911,621,734.66
Нэмэгдсэн	-	-	-	-	-	-	-
Худалдан авсан	-	-	-	-	-	-	-
Хандиваар	-	-	-	-	-	-	-
Шилжүүлэн авсан	-	-	-	-	-	-	-
Шилжүүлэн авсан бүтцийн өөрчлөлтөөр	-	-	-	-	-	-	-
Бусад	-	-	-	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл	-	-	-	-	-	-	-
Хасагдсан	3,653,226,758.50	319,149,145.51	1,974,737,366.58	551,016,084.27	5,551,000.00	1,407,941,379.80	7,911,621,734.66
Худалдсан	-	-	-	-	-	-	-
Акталдсан	-	-	-	-	-	53,441,635.00	53,441,635.00
Шилжүүлэн авсан	3,653,226,758.50	319,149,145.51	1,974,737,366.58	551,016,084.27	5,551,000.00	1,354,499,744.80	7,858,180,099.66
Шилжүүлэн авсан бүтцийн өөрчлөлтөөр	-	-	-	-	-	-	-
Бусад	-	-	-	-	-	-	-
Дахин үнэлгээний хорогдол	-	-	-	-	-	-	-
2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	205,494,005.16	122,516,523.84	1,114,014,275.81	189,440,947.03	-	573,838,170.24	2,205,303,922.08
2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл (давсны цэвэр үнэ)	(205,494,005.16)	(122,516,523.84)	(1,114,014,275.81)	(189,440,947.03)	-	(573,838,170.24)	(2,205,303,922.08)

Тодотгол 9. Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

	2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	Зөрүү	Хувь
Засгийн газрын оруулсан капитал	356,424,515.00	356,424,515.00	-	100%
Өмнөх үеийн үр дүн	674,989,268.63	5,202,265,116.85	- 4,527,275,848.22	77%
Тайлант үеийн үр дүн	4,964,740,797.26	- 5,558,689,631.85	10,523,430,429.11	11%
Цэвэр хөрөнгийн, өмчийн дүн	5,996,154,580.89	-	100%	

2.23.Удирдлагын болон чанарын дахин хяналт:

**САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАГНАЛЫН
ҮЕ ШАТНЫ АЖЛЫН ХЯНАЛТЫН ХУУДАС**

Аудитын нэр:ХЭҮСМҮТ-ийн төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайлан

Аудитын код: САГ-2017/4/СТА-УТҮГ

Аудитын багийн нэр: Баян Сагсай Аудит ХХК

Тайлант жил :2016 он

№	Аудитыг тайлагнах шатанд бүрдүүлэх баримтын нэр	Хяналт хийсэногноо		Тайлбар
		Анхан шатны хяналт	Хоёрд ахшат ныхян алт	
1	Аудитын тайлан	✓	✓	
2	Ерөнхий аудиторoor гарын үсэг зуруулахаар бэлтгэсэн Аудитын гэрчилгээ	✓	✓	
3	Менежментийн захидал	✓	✓	
	Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	✓	✓	
4	Санхүүгийн тайланд аудит хийлгэх тухай байгууллагын албан бичиг болон санхүүгийн тайлан	✓	✓	
5	Акт, албан шаардлагын төсөл	✓	✓	
6	Хянан удирдах ажилтнуудын үүргийн хэрэгжилт			

Бэлтгэсэн: Аудитор

Анхан шатны хяналт хийсэн аудитын менежер :

Хоёр дах шатны хяналт хийсэн Тэргүүлэх аудитор:

Аудитын менежерийн санал:

Тэргүүлэх аудиторын санал: