

Үндэсний аудитын газрын Санхүүгийн аудитын газар

Аудитын код: САГ-2017/8/СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

Цахим хуудас:

Тэргүүлэх аудитор: С.Энхзаяа

Утас: 261663, 99117973 Цахим хаяг: enkhzayas@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Ч.Болд

Утас: 262071, 99017100 Цахим хаяг: boldch@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Долгоржав Цахим хаяг: dolgorjavb@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Жавхлан Цахим хаяг: javkhlанg@audit.gov.mn

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	2
2	Аудитын тайлан	3
2.1	Оршил	3
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	3
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	4
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	5
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	5
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	6
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	7
2.9.1	Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.2	Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.3	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.9.4	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал	8
2.10	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.12	Шилэн дансны мэдээлэл	9
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3	Менежментийн захидал	11
3.1	«management_zurchil1»	
3.2	«management_zurchil2»	
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	15
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	15
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	15
4.3	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	15
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	15

1 Аудитын гэрчилгээ



ШУДАРГА ӨРСӨЛДӨӨН, ХЭРЭГЛЭГЧИЙН
ТӨЛӨӨ ГАЗРЫН ДАРГА Б.ЛХАГВА 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

2017.02.17 № 3/209
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 2016 он оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Үндэсний аудитын газраас аудит хийв.

Төсвийн захирагч нь тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг 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 жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, санал дүгнэлт өгөх үүрэг, хариуцлага хүлээнэ.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага 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 Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 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 тус санхүүгийн тайлан, тодруулга материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай бөгөөд зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, 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


УХА0122
110.10.10.20\Bichig_Khereg\Yawsan_Bichig\2017\0217SAG4.Docx

С.ЭНХЗАЯА

070128

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Аудитын тайланг ШӨХТГ-ын дарга Б.Лхагвад 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 Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 2016 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.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 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 2017.01.25 - наас 2017.02.25 – ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2017.02.05 - нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн аудитор Б.Долгоржав, аудитор Г.Жавхлан нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа төрийн аудитын байгууллагад 2017.01.25-ны өдөр 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.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газар “Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газар нь Монгол Улсын зах зээлд шударга өрсөлдөөний таатай орчин бүрдүүлэх, хэрэглэгчийн эрх ашгийг хамгаалах хамгаалах” эрхэм зорилгын дор Монгол Улсын Шадар сайдын эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагаагаа эрхлэн гүйцэтгэж байна.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газар Өрсөлдөөний тухай хуулиар тогтоосон чиг үүрэг, үйл ажиллагааны хүрээнд өөрийн эрхлэх асуудал, үйл ажиллагааныхаа чиглэл, цар хүрээг дараах байдлаар тодорхойлж баталгаажуулжээ.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газар нь Өрсөлдөөний тухай хууль тогтоомжийн биелэлтэд хяналт тавих, өрсөлдөөний бодлогыг улсын хэмжээнд хэрэгжүүлэх, аж ахуй эрхлэгч, хэрэглэгчдийн эрх ашгийг хамгаалах гэж тодорхойлсон байна.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 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
- Өрсөлдөөний тухай хууль

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

Байгууллагын үйл ажиллагааг зохицуулж байгаа эрх зүйн орчинд томоохон шинэчлэлт өөрчлөлт ороогүй байна.

2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн 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.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аудитын төлөвлөлтийн явцад Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын санхүүгийн дотоод хяналтын тогтолцоог сайн гэж үнэлсэн ба гүйцэтгэл, тайлагналын үед дахин хянахад хэвийн байна.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд Сайн үнэлгээ авсан тул мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газар санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд "Санхүүгийн тооцоолох" ХХК-ний нягтлан бодох бүртгэлийн АКОЛУС програм хангамж ашиглажээ.

Тус програм нь Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг ба Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 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 3 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 3 асуудал дунд эрсдэлтэй гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 9 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл дунд буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 3 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 байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийг сонгов.

Санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь тус газрын тайлант оны нийт зардал бага байсантай холбоотой юм.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 2016 он оны санхүүгийн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгө 1.6 тэрбум төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь 32.4 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 2 хувиар тооцсон нь аудитын багийн гаргасан шийдэлтэй холбоотой юм.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд шинж чанарын болон орчин нөхцлийн хувьд материаллаг зөрчил илэрсэнгүй.

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 3 чиглэлээр 3

эрсдэлтэй асуудалд 3 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 100 хувь буюу 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтөйд 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	3	60.0	
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	3	60.0	

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. Үүнд:

1. Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт хүчингүй болсон Монгол Улсын Засгийн газрын 2005 оны 233 дугаар тогтоолын дагуу үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг тооцохоор байна.

Шийдвэрлэсэн: Менежментийн захидлаар аудитын зөвлөмж өгөх

2. Байрны түрээсийн зардалд төлсөн 55.2 сая төгрөгийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ дансанд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартыг мөрдөнө”, УСНББОУС 1-Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, УСНББОУС 13-Түрээс гэсэн стандартуудтай тус тус нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн: Менежментийн захидлаар аудитын зөвлөмж өгөх

3. Шударга өрсөлдөөн хэрэглэгчийн төлөө газрын төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайлангаар 4.8 сая төгрөгийн ХХОАТ-ын өр төлбөрийг үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зөв зохистой удирдаж өр төлбөр, авлага үүсгэхгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна

Шийдвэрлэсэн: Менежментийн захидлаар аудитын зөвлөмж өгөх

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

2.9.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй болно.

2.9.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал байхгүй болно.

2.9.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал байхгүй болно.

2.10 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах асуудал байхгүй байна.

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй байна.

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.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газар өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан урсгал зардалд 714,072,200.0 төгрөгийн төсөв баталсан байна. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	714,072,200.0	673503681.59	-5.6	-40,568,518.41
1.1	Урсгал зардал	714,072,200.0	673503681.59	-5.6	-40,568,518.41

Төсөвт зардлын гүйцэтгэлийг 5.6 хувиар хэмнэсэн нь батлагдсан төсвийн хүрээнд үйл ажиллагаагаа явуулсантай холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас төвлөрүүлэх орлогын биелэлт 0.0 хувь байгаа нь үйл ажиллагааны орлогын төлөвлөгөө батлагдаагүйтэй холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар нийт төгрөг зарцуулсны дотор урсгал зардалд 17,960,000.00, хөрөнгийн зардалд 0.00 төгрөг байна.

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

2.12 Шилэн дансны мэдээлэл

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газар 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 эрсдэлтэй асуудал илэрсэнгүй.

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 Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газар 2017.02.03-ны өдрийн 1/143 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 Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 2016 он оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 2016 он 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.

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, тайлагналын 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 Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын 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 НББ-ийн бодлогын баримт бичиг

Илрүүлэлт

Шударга өрсөлдөөн, хэрэглэгчийн төлөө газрын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт хүчингүй болсон Монгол Улсын Засгийн газрын 2005 оны 233 дугаар тогтоолын дагуу үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг тооцохоор байна.

Зөвлөмж

НББ-ийн бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт оруулж, батлуулан мөрдөж ажиллах

Хариуцах ажилтан

ШӨХТГ-ын дарга Б.Лхагва, нягтлан бодогч С.Лхам

Эрсдэл

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль тогтоомж зөрчигдөх, тайлан буруу илэрхийлэгдэх

Төсвийн захирагчийн хариу

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

3.2 Зардал

Илрүүлэлт

Байрны түрээсийн зардалд төлсөн 55.2 сая төгрөгийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ дансанд бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартыг мөрдөнө”, УСНББОУС 1-Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, УСНББОУС 13-Түрээс гэсэн стандартуудтай тус тус нийцэхгүй байна.

Зөвлөмж

Байрны түрээсийн зардлыг үнэн зөвөөр бүртгэх

Хариуцах ажилтан

ШӨХТГ-ын дарга Б.Лхагва, нягтлан бодогч С.Лхам

Эрсдэл

Бүртгэл, тайлан буруу илэрхийлэгдэх

Төсвийн захирагчийн хариу

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

3.3 ӨР ТӨЛБӨР

Илрүүлэлт

Шударга өрсөлдөөн хэрэглэгчийн төлөө газрын төсвийн 2016 оны санхүүгийн тайлангаар 4.8 сая төгрөгийн ХХОАТ-ын өр төлбөрийг үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зөв зохистой удирдаж өр төлбөр, авлага үүсгэхгүй байх” гэж заасантай нийцэхгүй байна

Зөвлөмж

Төсвийг зохистой удирдаж, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, үүссэн ХХОАТ-ын өглөгийг барагдуулж ажиллах

Хариуцах ажилтан

ШӨХТГ-ын дарга Б.Лхагва, нягтлан бодогч С.Лхам

Эрсдэл

Төсвийн тухай хууль тогтоомж зөрчигдөх

Төсвийн захирагчийн хариу

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

4 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

4.1 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

4.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

4.3 Аудит хийсэн МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

4.4 Аудит хийсэн ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

4.5 Аудит хийсэн ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	19,486,032.00	15,472,729.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,486,032.00	15,472,729.00
354	Хангамжийн материал	19,486,032.00	15,472,729.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,449,795.00	4,114,972.00
35420	Аж ахуйн материал	823,250.00	1,074,050.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,001,500.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,211,487.00	10,283,707.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	233,953,548.95	146,788,590.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	233,953,548.95	146,788,590.20
392	Биет хөрөнгө	199,579,694.93	119,584,749.09
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	106,014,990.00	106,014,990.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,587,213.36	-92,303,877.77
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	306,401,798.00	306,401,798.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	194,804,710.76	-250,773,580.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	119,079,004.98	119,079,004.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,524,173.93	-68,833,585.44
393	Биет бус хөрөнгө	34,373,854.02	27,203,841.11
39301	Програм хангамж	63,375,170.00	65,188,490.00
39302	Хасагдуулга	-37,413,503.40	-43,940,898.40
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,092,500.00	12,092,500.00
39304	Хасагдуулга	-3,680,312.58	-6,136,250.49
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	253,439,580.95	162,261,319.20
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	3,409,155.00	4,983,763.10
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,409,155.00	4,983,763.10
413	Өглөг	3,409,155.00	4,983,763.10
4131	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	125,000.00	4,824,263.10
4136	Бусад өглөг	3,284,155.00	159,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,284,155.00	159,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	250,030,425.95	157,277,556.10
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	250,030,425.95	157,277,556.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	164,450,991.00	164,450,991.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч	164,450,991.00	164,450,991.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	82,238,560.48	-10,514,309.37
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	82,238,560.48	82,701,880.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-93,216,189.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,340,874.47	3,340,874.47
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	253,439,580.95	162,261,319.20

АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	812,633,420.00	700,846,664.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	401,064.00
124	Зээлийн орлого	00.00	401,064.00
140002	Улсын төсвөөс олгосон зээл	00.00	00.00
140020	Бусад орлого	00.00	401,064.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	812,633,420.00	700,445,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	796,633,420.00	682,485,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	796,633,420.00	682,485,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,000,000.00	17,960,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	00.00	17,960,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	16,000,000.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	928,286,568.25	794,062,853.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	853,893,081.75	755,344,566.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	853,893,081.75	755,344,566.44
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	460,155,199.00	464,439,472.93
210101	Цалин	440,635,206.00	415,929,472.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,319,993.00	48,510,000.00
210105	Гэрээтийн цалин	2,200,000.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,753,126.20	46,505,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	36,227,002.23	29,594,218.19
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,686,600.00	3,382,196.36
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	4,608,200.00	4,227,745.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1,034,399.80	845,549.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	12,196,924.17	8,455,490.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,546,010.00	7,975,629.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	00.00	211,200.00
210304	Байрны түрээс	16,546,010.00	7,764,429.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,616,599.90	38,717,340.76
210401	Бичиг хэргийн материал	11,867,989.00	10,209,748.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	9,279,936.00	9,544,440.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	11,162,730.90	12,552,372.76
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	484,500.00	00.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	3,821,444.00	6,410,780.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,914,060.00	2,766,500.00
210601	Багаж хэрэгсэл	45,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	28,300.00	00.00

210604	Урсгал засвар	1,840,760.00	2,766,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	26,824,131.00	4,025,000.00
210701	Гадаад томилолтын зардал	9,143,315.00	00.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	5,868,000.00	4,025,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	11,812,816.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	131,545,019.00	101,937,145.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	93,147,390.00	81,989,725.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	35,173,860.00	14,255,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	424,000.00	360,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	108,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	2,608,369.00	5,008,320.00
210807	Газрын төлбөр	158,400.00	215,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	122,538,936.65	88,978,278.75
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	122,538,936.65	88,978,278.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	74,393,486.50	38,718,287.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,745,008.00	29,082,115.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	47,862,166.00	6,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	23,082,115.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	21,882,842.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,648,478.50	9,636,172.41
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,648,478.50	9,636,172.41
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	-115,653,148.25	-93,216,189.85
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	00.00	00.00
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	00.00	00.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	00.00	00.00
7	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	-115,653,148.25	-93,216,189.85

СТ-3А

АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	812,633,420.00	701,099,854.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	812,633,420.00	701,099,854.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	796,633,420.00	682,485,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	796,633,420.00	682,485,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,000,000.00	17,960,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	00.00	17,960,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	16,000,000.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	00.00	654,254.00
140020	Бусад орлого	00.00	654,254.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	801,204,420.00	699,286,534.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	801,204,420.00	699,286,534.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	723,918,016.50	660,568,246.59
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	462,618,883.20	459,993,399.83
210101	Үндсэн цалин	416,703,250.20	407,073,399.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	43,715,633.00	52,920,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,200,000.00	00.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,691,900.00	46,505,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	50,691,900.00	29,594,218.19
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	00.00	3,382,196.36
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	00.00	4,227,745.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	00.00	845,549.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	00.00	8,455,490.91
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	17,000,010.00	8,635,929.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	00.00	211,200.00
210304	Байрны түрээс	17,000,010.00	8,424,729.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,780,423.30	30,999,257.76
210401	Бичиг хэрэг	7,952,923.40	6,598,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,928,496.00	6,195,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,606,005.90	15,352,707.76
210404	Ном, хэвлэл	385,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	907,998.00	2,852,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,789,360.00	3,218,700.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	987,100.00	227,500.00
210604	Урсгал засвар	3,802,260.00	2,991,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	23,605,482.00	4,739,200.00
210701	Гадаад албан томилолт	9,143,315.00	00.00

210701	Дотоод албан томилолт	6,105,000.00	4,739,200.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	8,357,167.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	140,431,958.00	106,476,560.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	99,501,298.00	86,300,140.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	35,123,860.00	14,255,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	424,000.00	303,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	108,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,191,400.00	5,294,320.00
210807	Газрын төлбөр	158,400.00	215,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	77,286,403.50	38,718,287.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	72,637,925.00	29,082,115.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	60,056,304.00	6,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	23,082,115.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	12,581,621.00	00.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,648,478.50	9,636,172.41
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,648,478.50	9,636,172.41
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	11,429,000.00	1,813,320.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	00.00	00.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	11,429,000.00	1,813,320.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,429,000.00	1,813,320.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,429,000.00	1,813,320.00
225102	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал /ТӨҮГ/	00.00	1,813,320.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,429,000.00	00.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-11,429,000.00	-1,813,320.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
145009	Төрөл бүрийн хандив	00.00	00.00
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	00.00	00.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
IX	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
X	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2015 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	164,450,991.00	3,340,874.47	250,489,989.07	00.00	418,281,854.54
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	164,450,991.00	3,340,874.47	250,489,989.07	00.00	418,281,854.54
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	00.00	00.00	-115,653,148.25	00.00	-115,653,148.25
C08	2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D01	2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	164,450,991.00	3,340,874.47	82,238,560.48	00.00	250,030,425.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	463,320.00	00.00	463,320.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	164,450,991.00	3,340,874.47	82,701,880.48	00.00	250,493,745.95
D04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	00.00	00.00	-93,216,189.85	00.00	-93,216,189.85
D09	2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	164,450,991.00	3,340,874.47	-10,514,309.37	00.00	157,277,556.10

АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	714,072,200.00	673,503,681.59
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	714,072,200.00	673,503,681.59
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	681,542,400.00	644,421,566.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	455,065,700.00	454,793,399.83
210101	Үндсэн цалин	402,145,700.00	401,873,399.83
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	52,920,000.00	52,920,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,505,200.00	46,505,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,594,200.00	29,594,218.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,382,200.00	3,382,196.36
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,227,700.00	4,227,745.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	845,600.00	845,549.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,455,500.00	8,455,490.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,636,000.00	8,635,929.00
210301	Гэрэл цахилгаан	211,200.00	211,200.00
210304	Байрны түрээс	8,424,800.00	8,424,729.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,018,800.00	30,999,257.76
210401	Бичиг хэрэг	6,604,600.00	6,598,250.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	6,367,400.00	6,195,600.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	16,100,700.00	15,352,707.76
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	2,946,100.00	2,852,700.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	4,153,900.00	3,218,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	227,500.00	227,500.00
210604	Урсгал засвар	3,926,400.00	2,991,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,798,600.00	4,739,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,798,600.00	4,739,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	130,364,200.00	95,529,880.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	106,871,300.00	73,540,140.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	600,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	14,096,100.00	14,255,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,000,000.00	303,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	125,000.00	108,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	7,456,800.00	7,107,640.00
210807	Газрын төлбөр	215,000.00	215,000.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,529,800.00	29,082,115.00

2131	Засгийн газар хоорондын шилжүүлэг	1,266,600.00	00.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	1,266,600.00	00.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	31,263,200.00	29,082,115.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	6,000,000.00	6,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	25,263,200.00	23,082,115.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	714,072,200.00	682,485,600.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	714,072,200.00	682,485,600.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	714,072,200.00	682,485,600.00
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	36.00	36.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	32.00	32.00
	Шинэ үзүүлэлт	00.00	00.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	03.00	03.00
	Шинэ үзүүлэлт	00.00	00.00
	Шинэ үзүүлэлт	00.00	00.00
620004	Гэрээт ажилтан	00.00	00.00