

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Биеийн тамир, спортын газрын
2016 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар
болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Аудитын код: БӨА-2017/84/СТА-ТШЗ

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

Цахим хуудас: 0

Тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган

Утас: 99417382 Цахим хаяг: mhkuangan@yahoo.com

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930, 99932710 Цахим хаяг: kh_jenisbek@yahoo.com

Ахлах аудитор: Ж.Назгүл

Утас: 99668909 Цахим хаяг: nazka_ali@yahoo.com

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	2
2	Аудитын тайлан	4
2.1	Оршил	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	8
2.9.1	Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал	Error! Bookmark not defined.
2.9.2	Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал	Error! Bookmark not defined.
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»	Error! Bookmark not defined.
3.2	«management_zurchil2»	Error! Bookmark not defined.
4	Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	13
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	13
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	14
4.3	Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ..	Error! Bookmark not defined.
4.4	Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	17
4.5	Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Error! Bookmark not defined.

1 Аудитын гэрчилгээ



БИЕИЙН ТАМИР, СПОРТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Х.ХАЙНАР ТАНАА

**ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЪЯА
БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН
АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий сум, Баян-Өлгий аймаг,

Утас/факс: (976) 7042-2954

E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

3017.02.21 № 46 2017/02/21-Тайл
танай -ны № -т

Аудитын гэрчилгээ

Биеийн тамир, спортын газар 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.2.1-д заасан бүрэн эрхийн дагуу Баян-Өлгий аймгийн 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 Биеийн тамир, спортын газар 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

Биеийн тамир, спортын газар 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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



М.ХУАНГАН

Аудитын тайлан

1.1 Оршил

Биеийн тамир, спортын газрын дарга Х.Хайнар танд 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.

1.2 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 Биеийн тамир, спортын газрын 2016 оны 12-р сарын 31 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.

Биеийн тамир, спортын газрын 2016 оны 12-р сарын 31 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 оны 02-р сарын 16-наас 2017 оны 02-р сарын 21-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2017 оны 02-р сарын 21-нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, Аймгийн аудитын газрын аудитор Ж.Назгүл хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Биеийн тамир, спортын газрын 2016 оны 12-р сарын 31 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2017 оны 02-р сарын 16-нд төрийн аудитын байгууллагад 2017 оны 01-р сарын 24-ны өдрийн №12–р албан бичгээр ирүүлсэн байна.

1.3 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.

1.4 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.

Биеийн тамир, спортын газар нь *“Аймгийн иргэдийн эрүүл чийрэг байлгах, тэднийг биеийн тамир, спортоор хичээллэх орчин нөхцлийг бүрдүүлэх, тамирчдын амжилт ур чадварыг, улс, олон улс, дэлхийн түвшинд хүргэх”* гэсэн эрхэм зорилгын дор Аймгийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд үйл ажиллагаа эрхлэн гүйцэтгэж байна.

Биеийн тамир, спортын газар дээрх хуулиар тогтоосон чиг үүрэг, үйл ажиллагааны хүрээнд өөрийн эрхэлэх асуудал, үйл ажиллагааныхаа чиглэл, цар хүрээг дараах байдлаар тодорхойлж баталгаажуулжээ.

Биеийн тамир, спортын газрын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Биеийн тамир, спортын газар-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

1.5 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.

Биеийн тамир, спортын газрын төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд 2 буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн аудитад татан оролцуулах гэж үзлээ.

Биеийн тамир, спортын газрын санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн “Аколоус” програм хангамж ашиглажээ.

1.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Биеийн тамир, спортын 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 22 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг ТАБ-СТА-Б-2.6 маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 8 асуудал эрсдэл өндөр, 1 асуудал эрсдэл дунд, 0 асуудал эрсдэл бага гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт эрсдэлийн үнэлгээний түвшин 27 байна.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн эрсдэл өндөр буюу зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 8 асуудлыг аудитын чиглэл тус бүрээр нэгтгэж, тэдгээрийг сорих – шалгах аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

1.7 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 Нийт зардлыг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь эрсдэлтийн үнэлгээний түвшинтэй холбоотой юм.

Биеийн тамир, спортын газрын 2016 оны 12-р сарын 31 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 502,0 сая төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь 10.0 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 2 хувиар тооцсон нь эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээтэй холбоотой юм.

1.8 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 4 чиглэлээр 16 эрсдэлтэй асуудалд 16 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 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	1	9.4	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0	
3	Албан шаардлага өгсөн	0	0	

4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	2	0
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0
Дүн		3	9,4

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

1.9 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.

1.9.1 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

1. Туслах үйл ажиллагааны 9.4 сая төгрөгийн орлогыг мөнгөн касс талбарт хүлээн авч, шууд зарцуулж Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2, 47.3, Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмын 2.6 дахь заалтуудыг тус тус зөрчсөн.
2. Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дэх заалтыг зөрчиж 206 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа 2-р сарын 16-ны өдөр буюу 22 хоногоор хугацаа хожимдуулж ирүүлсэн.

1.9.2 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал байхгүй.

1.10 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Өөрийн орлогын бүрдүүлэлт, зарцуулалтын асуудал.

1.11 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.

Биеийн тамир, спортын газар өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан урсгал зардалд 426,4 сая төгрөгийн, хөрөнгийн

зардалд 0 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	426,4	435,4	102,1%	-11,0
1.1	Урсгал зардал	426,4	435,4	102,1%	-11,0
1.2	Хөрөнгийн зардал	0	0	0.0%	0.0
1.3	Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл	0	0	0.0%	0.0
2	Зардлыг сахуужүүлэх эх үүсвэр	426,4	435,4	126%	
2.1	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	423,5	423,2	100%	
2.2	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих				
2.3	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос	2,9	2,7	93,1%	

Төсөвт зардлын гүйцэтгэл 102.1 хувь байгаа нь өөрийн орлогын төлөвлөгөөнөөс давсан хэсгийг зарцуулсантай холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас төвлөрүүлэх орлогын биелэлт 93.1хувь байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг тасалдуулсантай холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар нийт 13.5 сая төгрөг зарцуулсны дотор урсгал зардалд 13.5 сая төгрөг зарцуулсан байна.Дээрх зардлыг санхүүжүүлсэн эх үүсвэрийг ангилал тус бүрээр нэмэлт төсвийн тайлангаар баримтжуулан баталгаажуулав.

1.12 Шилэн дансны мэдээлэл

Биеийн тамир, спортын 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 эрсдэлийн хүчин зүйлсийг судлах явцад 16 эрсдэлтэй асуудал тогтоогдож, 16 горим сорил хэрэгжүүлэв.

1.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2016 оны 12-р сарын 31 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувь хувьтай байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийг Биеийн тамир, спортын газрын 2016 оны 06-р сарын 02 өдрийн №52 дугаар албан бичгээр манайд ирүүлсэн бөгөөд аудитын явцад шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр биелэлтийн талаарх мэдээллийг дахин нягталсан болно.

1.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Биеийн тамир, спортын газрын 2016 оны 12-р сарын 31 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Биеийн тамир, спортын газрын 2016 оны 12-р сарын 31 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, 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 Биеийн тамир, спортын 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.

Асуудал 1: Өөрийн орлого	Тэргүүлэх ач холбогдол №1

БӨ АГ-ын ажиглалт

Тайлант онд байгууллагын туслах үйл ажиллагаанаас орсон 9.4 сая төгрөгийн орлогыг жижиг мөнгөн санд хүлээн авч, зохих зөвшөөрөлгүйгээр зарцуулж, батлагдсан төсөвт тусгаагүй зарлага гаргаж Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2, 47.3 дахь заалт болон Төсөвт байгууллагын мөнгөн кассын үйл ажиллагааны журмын холбогдох заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

БӨ АГ-ын зөвлөмж

Төсвийн тухай хуулийн 41.2.2-д “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах” 47.3-т “энэ хуулийн 47.1.5-д заасан орлогыг зөвхөн батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулна”, Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журмын 2.6-д “Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаанаас орох орлогыг мөнгөн кастаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг /түүнийг шууд захиран зарцуулах эрхгүй/ ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана” гэсэн заалтуудыг баримталж, өөрийн орлогыг зохих хууль журмын дагуу зарцуулах, зөрчил дутагдлыг дахин давтан гаргуулахгүй байх арга хэмжээ авч ажиллах.

Эрсдэлүүд

Төсөвт тусгагдаагүй зарлага гаргах, өөрийн орлогыг төрийн сангийн нэгдсэн зохицуулалтаас гадуур зарцуулах эрсдэлтэй /Иж бүрэн байх, Толлиулга ба тодруулга, Үнэн зөв байх/

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**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>3,819,153.44</u>	<u>8,851,863.75</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,790.00	4,000.31
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	9,790.00	4,000.31
31110	Төгрөг	9,790.00	4,000.31
33	АВЛАГА	-	1,180,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага		1,180,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	3,809,363.44	7,667,863.44
351	Түүхий эд материал	-	-
354	Хангамжийн материал	3,809,363.44	7,667,863.44
35410	Бичиг хэргийн материал		48,500.00
35420	Аж ахуйн материал	120,000.00	420,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,689,363.44	7,199,363.44
35500	Биологийн хөрөнгө		-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>2,113,979,101.59</u>	<u>2,055,172,341.90</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,113,979,101.59	2,055,172,341.90
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	2,113,979,101.59	2,055,172,341.90
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,475,892,100.00	2,475,892,100.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(423,834,767.08)	(469,129,252.12)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	44,000,000.00	44,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,200,000.00)	(23,333,333.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	53,759,840.00	54,959,840.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,457,568.00)	(49,490,635.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,355,500.00	41,355,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,328,003.33)	(20,517,543.37)

39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,647,400.00	28,947,400.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,855,400.00)	(27,511,733.37)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном		
393	Биет бус хөрөнгө	-	-
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>2,117,798,255.03</u>	<u>2,064,024,205.65</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>3,220,682.00</u>	<u>-</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3,220,682.00	-
413	Өглөг	3,220,682.00	-
4136	Бусад өглөг	3,220,682.00	-
41364	НДШ - ийн өглөг /ТӨҮГ/	3,220,682.00	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>2,114,577,573.03</u>	<u>2,064,024,205.65</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,114,577,573.03	2,064,024,205.65
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,183,418,162.00	2,183,418,162.00
51101	Өмч: - төрийн	2,183,418,162.00	2,183,418,162.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(113,144,871.97)	(163,698,239.35)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(113,144,871.97)	(113,144,871.97)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(50,553,367.38)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	44,304,283.00	44,304,283.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>2,117,798,255.03</u>	<u>2,064,024,205.65</u>

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	648,632,459.00	450,972,300.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	187,013,279.00	14,179,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	187,013,279.00	14,179,000.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	186,473,279.00	2,755,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,643,279.00	2,755,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		11,424,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	183,830,000.00	
120009	Бусад орлого	540,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	461,619,180.00	436,793,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	457,186,600.00	436,793,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	31,011,000.00	13,598,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	426,175,600.00	423,195,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,432,580.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,432,580.00	
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	557,618,430.50	501,525,667.38
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	557,618,430.50	501,525,667.38
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	532,925,190.50	484,852,803.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	120,959,919.00	128,851,564.00
210101	Үндсэн цалин	120,959,919.00	128,851,564.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,542,219.00	15,479,954.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	13,542,219.00	15,479,954.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	238,008,297.00	220,963,436.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,076,001.00	5,568,552.00
210302	Түлш, халаалт	227,044,565.00	208,005,484.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,887,731.00	7,389,400.00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,027,620.00	3,382,000.00
210401	Бичиг хэрэг	709,200.00	409,670.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,940,320.00	1,532,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	308,100.00	369,690.00

210404	Ном, хэвлэл	70,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,070,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		-
2105	Нормативт зардал	-	301,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		-
210502	Хоол, хүнс		-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	301,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	782,000.00	2,748,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,200,000.00
210602	Тавилга		34,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		-
210604	Урсгал засвар	782,000.00	513,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,080,250.00	2,869,700.00
210701	Гадаад албан томилолт		-
210702	Дотоод албан томилолт	1,080,250.00	2,869,700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	377,500.00	807,789.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		118,789.69
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	280,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	31,500.00	180,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		-
210807	Газрын төлбөр		41,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	66,000.00	187,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	155,147,385.50	109,448,359.69

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,039,191.00	48,141,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	89,108,194.50	61,306,759.69
212	ТАТААС	586,791.00	-
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	586,791.00	-
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	586,791.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,106,449.00	16,672,864.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,347,179.00	5,370,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,432,579.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,914,600.00	5,370,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,759,270.00	11,302,864.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,759,270.00	11,302,864.00
213304	Хөрөнгийн		
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	91,014,028.50	(50,553,367.38)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	5,499,260.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,499,260.00	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(5,499,260.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	85,514,768.50	(50,553,367.38)

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	464,802,459.00	450,972,300.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
110	Орлогын албан татвар	-	-
1100	Хувь хүний орлогын албан татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,183,279.00	14,179,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,183,279.00	14,179,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,183,279.00	14,179,000.00

1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,643,279.00	2,755,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	540,000.00	11,424,000.00
124	Зээлийн орлого	-	-
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	461,619,180.00	436,793,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	426,175,600.00	423,195,300.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	31,011,000.00	13,598,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл		
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	31,011,000.00	13,598,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,432,580.00	-
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,432,580.00	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	464,832,954.00	448,478,089.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	464,832,954.00	448,478,089.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	440,726,505.00	431,805,225.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		
210101	Үндсэн цалин	120,959,919.00	131,776,435.00
210102	Нэмэгдэл		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		
210104	Урамшуулал		
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	10,342,219.00	16,955,765.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,342,219.00	16,955,765.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал		
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		

210205	Эрүүл мэндийн даатгал		
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	238,008,297.00	220,963,436.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,076,001.00	5,568,552.00
210302	Түлш, халаалт	227,044,565.00	208,005,484.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,887,731.00	7,389,400.00
210304	Байрны түрээс		
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	994,300.00	3,430,500.00
210401	Бичиг хэрэг	345,700.00	458,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	340,500.00	1,532,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	308,100.00	369,690.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,070,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	301,800.00	301,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	301,800.00	301,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	782,000.00	4,781,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		2,200,000.00
210602	Тавилга		2,067,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		-
210604	Урсгал засвар	782,000.00	513,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,080,250.00	2,869,700.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	1,080,250.00	2,869,700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	377,500.00	807,789.69
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	66,000.00	118,789.69
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	280,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	31,500.00	180,200.00

210807	Газрын төлбөр		41,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		187,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,880,220.00	49,918,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	67,880,220.00	49,918,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,106,449.00	16,672,864.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,347,179.00	5,370,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,432,579.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	2,914,600.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		5,370,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,759,270.00	11,302,864.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,759,270.00	11,302,864.00
213304	Хөрөнгийн		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(30,495.00)	2,494,210.31
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	2,500,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	2,500,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	2,500,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		2,500,000.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(2,500,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(30,495.00)	(5,789.69)

9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	40,285.00	9,790.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,790.00	4,000.31

4.4 ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,183,418,162.00	44,304,283.00	-113,144,871.97		2,114,577,573.03
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,183,418,162.00	44,304,283.00	-113,144,871.97	0.00	2,114,577,573.03
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,183,418,162.00	44,304,283.00	-113,144,871.97	0.00	2,114,577,573.03
D01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,183,418,162.00	44,304,283.00	-113,144,871.97	0.00	2,114,577,573.03
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,183,418,162.00	44,304,283.00	-113,144,871.97	0.00	2,114,577,573.03
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00				0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-50,553,367.38		-50,553,367.38

D09	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,183,418,162.00	44,304,283.00	-163,698,239.35	0.00	2,064,024,205.65
-----	---------------------------------------	------------------	---------------	-----------------	------	------------------

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	426,413,700.00	435,380,089.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	426,413,700.00	435,380,089.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	426,413,700.00	420,707,225.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	128,857,000.00	131,776,435.00
210101	Үндсэн цалин	128,857,000.00	131,776,435.00
210102	Нэмэгдэл	-	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	
210104	Урамшуулал	-	
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	14,174,500.00	16,955,765.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,020,200.00	14,784,564.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,030,900.00	426,661.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,288,600.00	533,327.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	257,700.00	106,667.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,577,100.00	1,104,546.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	244,614,100.00	220,963,436.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	13,979,100.00	5,568,552.00
210302	Түлш, халаалт	220,992,800.00	208,005,484.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,642,200.00	7,389,400.00
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,396,000.00	3,426,499.69
210401	Бичиг хэрэг	273,200.00	323,170.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,348,800.00	1,532,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	774,000.00	504,690.00
210404	Ном, хэвлэл		

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,065,999.69
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	301,800.00	301,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		
210502	Хоол, хүнс		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	301,800.00	301,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,229,700.00	3,781,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,200,000.00
210602	Тавилга	664,700.00	2,067,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	565,000.00	513,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,238,600.00	2,869,700.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	1,238,600.00	2,869,700.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	701,800.00	698,790.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		9,790.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	280,000.00	280,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,100.00	180,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	41,800.00	41,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	342,900.00	187,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,900,200.00	39,933,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,900,200.00	39,933,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
211	ХҮҮ	-	-
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр		
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	-	-
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр		
212	ТАТААС	-	11,302,864.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	-	-
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		

2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	-	11,302,864.00
212201	ТӨСВӨӨС ТӨВЛӨРҮҮЛСЭН		11,302,864.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	3,370,000.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	3,370,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		3,370,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	426,413,700.00	435,374,300.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	423,481,200.00	423,195,300.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	423,481,200.00	423,195,300.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	2,932,500.00	12,179,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,932,500.00	2,755,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		9,424,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	9,790.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		4,000.31
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19.00	21.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	10.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	8.00	6.00
620004	Гэрээт ажилтан		2.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	19.00	21.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	1.00	1.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	18.00	18.00
650010	Гэрээт ажилтан		2.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)		

ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

М.ХУАНГАН
Х.ЖЕНИСБЕК
Огноо:2017.02.21

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

АУДИТОР Ж.НАЗГҮЛ

Огноо:2017.02.21