

МОНГОЛ УЛСЫН ҮНДЭСНИЙ
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

МАТЕМАТИКИЙН ХҮРЭЭЛЭНГИЙН
2017 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

Аудитын код: САГ-2018/403/СТА-ТШЗ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

2018 он

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ.....	0
2	Аудитын тайлан	1
2.1	Оршил.....	1
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	1
2.3	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	2
2.4	Аудитын шалгуур үзүүлэлт, арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	2
2.5	Дотоод хяналт.....	3
2.6	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	3
2.7	Шилэн дансны мэдээлэл	3
2.8	Төлөвлөлтийн шатанд тооцсон эрсдэл, түүний үр дагавар.....	3
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	4
2.9.1	Захирлын тушаал, шийдвэр.....	4
2.9.2	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн талаар	4
2.10	Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	4
2.11	Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд	4
2.12	Аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл	4
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	4
2.14	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар:.....	4
2.15	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	5
3	Менежментийн захидал	6
3.1	Захирлын тушаал шийдвэрийн талаар	7
3.2	Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн талаар	8
4	Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	9
4.1	Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	9
4.2	Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	10
4.3	Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	11
4.4	Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	12
4.5	Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
4.6	Аудит хийгдсэн төсвийн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	14
4.7	Математикийн хүрээлэнгээс ирүүлсэн менежментийн захидлын хариу.....	15

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

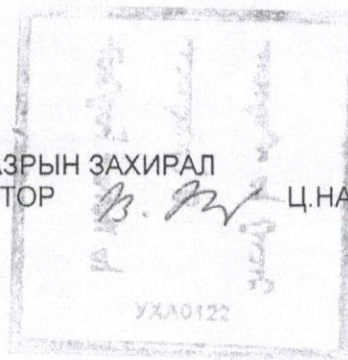
Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

\\10.10.10.20\Bichig_Kheregi\Yawsan_Bichig\2018\0223SAG116.Docx

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Математикийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайланг Математикийн хүрээлэнгийн захирал **Ү. Отгонбаяр** танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд танайбайгууллагын санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасаншийдлүүд, залруулаагүй материаллаг биш алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт, үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Менежментийн захидалд үйлчлүүлэгчийн тушаалшийдвэрийг заавар, журмын дагуу гаргах, үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг хууль, тогтоомжийн дагуу тооцоолж бүртгэх зөвлөмжийг тусгасанболно.

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн аудитын журам, гарын авлагад дурдсан аудитын төлөвлөлт, гүйцэтгэл, тайлагналын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд оруулсан бөгөөд аудитад баримталсан стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Математикийн хүрээлэнгийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аудитыг Төрийн аудитын тухай, Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Математикийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт /УСНББОУС/, түүнд нийцүүлэн гаргасан төрийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, 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 илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2018 оны 2 дугаар сарын 5-наас 2018 оны 2 дугаар сарын 28-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2018 оны 2 дугаар сарын 23-нд эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Бодь тусгал-аудит ХХК-ийн аудитор А.Лхамсүрэн, туслах аудитор М.Наранцацрал нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Аудитаар Математикийн хүрээлэнгийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 2018 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдөр Үндэсний аудитын газарт хуулиар тогтоосон хугацааг 1 хоногоор хоцроож бүрэн бус аж ахуйн нэгж байгууллагын тодруулгатай, төсвийн тохируулгагүй тайланг 02/18 албан тоотоор хүргүүлсэн байна.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Математикийн хүрээлэнгийн эрхэм зорилго нь Монгол улсын математикийн шинжлэх ухааны судалгааны үндсэн цөм байж нийгмийн өмнө тулгамдсан асуудлыг шийдвэрлэхэд оролцох, хүн төрөлхтөний шинжлэх ухааны мэдлэгийн санд хувь нэмэр оруулах, математикийн ухааныг хөгжүүлэх, сурталчлах, түгээн дэлгэрүүлэх, ард түмнийг соён гэгээрүүлэх явдал юм.

Математикийн хүрээлэнсанхүүгийн үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай болон бусад холбогдох хуулиуд, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт /УСНББОУС/, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар, санхүүгийн тайлан, тодруулгын маягт, санхүүгийн тайлан бэлтгэж гаргах аргачлал, "Эдийн засгийн ангилал батлах тухай" зэрэг эрх зүйн актуудыг мөрдөж байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.1.4, Боловсролын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1, 17.2 дахь заалтыг үндэслэн Монгол Улсын Засгийн газрын 2015 оны 1 дугаар сарын 26-ны өдрийн 27 дугаар тогтоолоор Математикийн хүрээлэнгийн дүрэм, бүтцийг 20 орон тоотойгоор баталсан байна.

Математикийн хүрээлэнгийн үйл ажиллагааны тэргүүлэх чиглэл:

- Математикийн шинжлэх ухааны онолын болон хэрэглээний чиглэлээр судалгаа хийж, шинэ мэдлэг бүтээн сургалт, судалгаа, инновацийн эргэлтэнд оруулах
- Математикийн ухааны болон салбар дундын шинэ чиглэл хөгжүүлэх
- Математикийн шинжлэх ухааны суурь ба хавсрага судалгааны сэдэвт ажил, төсөл боловсруулж хэрэгжүүлэх, төрийн болон хувийн хэвшлийн байгууллагын захиалгат судалгааны ажил гүйцэтгэх
- Олон улсын үндэсний, байгууллага дундын болон нэг байгууллагын хэмжээний эрдэм шинжилгээний хурал, хэлэлцүүлэг, уулзалт, семинар, сургалт зохион байгуулах
- Гадаад дотоодын боловсрол, шинжлэх ухааны болон бусад байгууллагатай үр ашигтай хамтын ажиллагаа тогтоох, хөгжүүлэх

Үйл ажиллагааны стратегийн зорилт:

Үйл ажиллагааны тэргүүлэх чиглэл, эрхэм зорилгын хүрээнд Монгол Улсын Засгийн газрын үйл ажиллагааны хөтөлбөрт боловсролын талаар тавигдсан үндсэн чиглэлүүдийг хангахын тулд доорх зорилтуудын хүрээнд ажиллах эрхэм зорилгыг хэрэгжүүлэхийн тулд дараах стратегиин тэргүүлэх чиглэлүүдийг тодорхойлж байна. Үүнд:

1. Судалгааны чанар, хамрах хүрээг дэлхийн түвшинд хөгжүүлнэ
2. Суралцах ба сургах үйл явцыг олон улсын түвшинд хүргэнэ
3. Нийгэмд мэдлэгээр манлайлж, нийгмийн тэргүүний "үйлчлэгч" нь байна
4. Байгууллагын бие даасан байдлыг хангаж, менежментийн олон улсын шилдэг арга барилыг нэвтрүүлэн, санхүүгийн тогтвортой байдлыг хангана

Математикийн хүрээлэнгийн үйл ажиллагааны төлөвлөсөн хэмжээнд судалж, баримтжуулсан.

2.4 Аудитын шалгуур үзүүлэлт, АРГА ЗҮЙ, ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН

Аудит хийхэд Аудитын олон улсын стандарт, Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000 – 1810 буюу Санхүүгийн аудитын удирдамж, Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт, Төсвийн тухай болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиудыг гол шалгуур болголоо.

Аудитаар Математикийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санал дүгнэлт өгөх зорилгоор тэдний бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн дансдын уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг үнэлж баримтжууллаа.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын 5 чиглэлээртүүвэрчилсэн байдлаар аудитын 10горим, сорилгүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Эдгээр горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй зарим гол асуудлыг энэ тайлангийн 2.9 дэх заалтад хураангуйлан тэмдэглэв.

Математикийн хүрээлэнгийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлыг үнэлэхэд эрсдэл бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтний оролцоо шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ.

Математикийн хүрээлэн санхүүгийн тайлангаанягтлан бодох бүртгэлийн "Acolous" програмаар бэлтгэсэн байна.

2.5 Дотоод хяналт

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Математикийн хүрээлэнгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт хангалтгүй гэж үзлээ.

Дотоод аудитын алба байхгүй, санхүү, төсөв, нягтлан бодох бүртгэл, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудлууд илэрч байна.

2.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 99.9 хувьтай байгаа нь:

- Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл 0.9 хувь
- Томилолтын зардал 10.3 хувь
- Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр 0.3 хувиар тус тус буурсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг орлого, зардлын ангилал тус бүрээр аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд дэлгэрэнгүй харуулсан бөгөөд 99.9 хувийн биелэлттэй байна.

2.7 Шилэн дансны мэдээлэл

Математикийн хүрээлэн нь цахим хуудас iom.num.edu.mn/сайтад шилэн дансны цэсийг холбосон. Шилэн дансны сайтад байгууллагын түүхийн жилийн төсөв, гүйцэтгэл, цалингаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлого, санхүүжилт, бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авсан нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр хаяг зэрэг мэдээллийг бүрэн мэдээллийг оруулсан байна.

2.8 Төлөвлөлтийн шатанд тооцсон эрсдэл, түүний үр дагавар

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 2чиглэлээр эрсдэл тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийт 10 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Хэрэгжүүлсэн горим сорилын үр дүнг гүйцэтгэлийн үе шатны "Төлөвлөсөн горим, сорилуудыг хэрэгжүүлж, үр дүнг аудитын чиглэл тус бүрээр баримтжуулах" гэсэн үе шатны ажилд хамааруулан ТАБ-СТА-В-3 маягтаар данс тус бүрээр баримтжуулсан болно. САГ-2018/403/СТА-ТШЗ

01
ТӨСВИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01
ТӨСВИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэх явцад илэрсэн зарим зөрчилтэй асуудлыг энэ тайлангийн 2.9-д хураангуйлан тэмдэглэв.

2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

2.9.1 Захирлын тушаалын талаар

Төсвийн шууд захирагчийн тушаал төлөвлөхдөө тушаалын үндэслэлийг тусгаж өгөөгүй зөрчлүүд байна. Тухайлбал:

2017 оны 1 дүгээр сарын 2 ны өдрийн 17/01 тоот "2017 оны орон тоо. Цалин батлах тухай" тушаал

Энэ нь Архивын ерөнхий газрын даргын 2009 оны 68 дугаар тушаал " төрийн албан хэрэг хөтлөлтийн үндсэн зааврын 2.4.1.6 -д "хэрэв тушаал гаргах үндэслэл ямар нэг хууль тогтоомж, дээд газрын шийдвэртэй холбоотой бол тэмдэглэх хэсэгт уг эрх зүйн актын нэр, огноо, гарчиг, дугаарыг зааж өгнө." гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Архивын ерөнхий газрын даргын 2009 оны 68 дугаар тушаалыг цаашид мөрдөн ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх

2.9.2 Үндсэн хөрөнгийн талаар

2017 оны санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 1,133.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцож илэрхийлсэн.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 4.37-д "Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох шулуун шугамын аргыг ашиглана.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.9-д "аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах," зэрэг заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг тооцохдоо Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалыг мөрдөж ажиллах зөвлөмж хүргүүлэх

2.10 Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал гараагүй болно.

2.11 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АСУУДЛУУД

Математикийн хүрээлэнгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн тооцооллыг нарийвчлан шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

2.12 Аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл

Математикийн хүрээлэнгийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар 1,113.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээр холбогдох хуулийн зүйл, заалтыг барьж ажиллах зөвлөмж өгөгдсөн.

2.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Математикийн хүрээлэнгийн 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит "ХХК аудит хийж, зөрчилгүй дүгнэл өгсөн байна" гэж үзсэн байна. 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит "ХХК аудит хийж, зөрчилгүй дүгнэл өгсөн байна" гэж үзсэн байна. 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит "ХХК аудит хийж, зөрчилгүй дүгнэл өгсөн байна" гэж үзсэн байна.

2.14 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР:

Аудитын төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ын дагуу тодорхойлох бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгов.

Математикийн хүрээлэнгийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 218,963.6 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувиар буюу 2,189.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоосон.

2.15 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Математикийн хүрээлэнгийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг баталгаажуулах ажлыг Аудитын олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Математикийн хүрээлэнгийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдийг холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн байна гэж дүгнэн “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт гаргаж байна.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Бодьтусгал-аудит ХХК аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгчид зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүүгийн хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг билээ.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын олон улсын стандарт болон аудитын горимоос урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлангийн талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний горим зориулагдсан.

Энэ нь Математикийн хүрээлэнгийн 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 талаарх 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 санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Менежментийн захидалд дурдсан зөвлөмжүүд цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг ач холбогдлынх нь дарааллаар эрэмбэлэн дор нэгтгэн харуулав.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**
01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

3.1 ЗАХИРЛЫН ТУШААЛ

Тэргүүлэх ач холбогдол №1

ҮАГ-ын ажиглалт

Төсвийн шууд захирагчийн тушаалын хуулийн үндэслэлийг тусгаж өгөөгүй зөрчлүүд байна. Тухайлбал:

2017 оны 1 дүгээр сарын 2 ны өдрийн 17/01 тоот "2017 оны орон тоо. Цалин батлах тухай" тушаал

Энэ нь Архивын ерөнхий газрын даргын 2009 оны 68 дугаар тушаал " төрийн албан хэрэг хөтлөлтийн үндсэн зааврын 2.4.1.6 -д "хэрэв тушаал гаргах үндэслэл ямар нэг хууль тогтоомж, дээд газрын шийдвэртэй холбоотой бол тэмдэглэх хэсэгт уг эрх зүйн актын нэр, огноо, гарчиг, дугаарыг зааж өгнө." гэж заасныг зөрчсөн байна.

Эрсдэлүүд

Удирдлагын гаргасан шийдвэр хүчин төгөлдөр бус болох;

ҮАГ-ын зөвлөмж

Архивын ерөнхий газрын даргын 2009 оны 68 дугаар тушаалыг цаашид мөрдөн ажиллах зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 6 дугаар сарын 5 ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газар хүргүүлэх

Төсвийн захирагчийн хариу

Тушаалын үндэслэлийг тодорхой болгоно.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

3.2 Элэгдлийн зардлын талаар

Тэргүүлэх ач холбогдол №1

ҮАГ-ын ажиглалт

2017 оны санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 1,133.0 мянган төгрөгөөр илүү тооцож илэрхийлсэн.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан журмын 4.37-д "Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл тооцох шулуун шугамын аргыг ашиглана.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.9-д "аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах;" зэрэг заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Эрсдэлүүд

Хөрөнгийн үлдэгдэл буруу тооцогдох, тайлан буруу илэрхийлэгдэх

ҮАГ-ын зөвлөмж

Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалыг мөрдөж ажиллах зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 6 дугаар сарын 5 ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газар хүргүүлэх

Төсвийн захирагчийн хариу

Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг шулуун шугамын аргаар тооцоолж, алдааг засна.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

4 Аудит хийгдсэн САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**4.1 Аудит хийгдсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН**

Тайлант хугацаа: 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

		/төгрөгөөр/		
ДАНСН Ы КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТОДРУУЛГА	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН		257,888.81	12,849,700.00
33	АВЛАГА		257,888.81	0.00
33500	Бусад авлага		257,888.81	0.00
33510	Байгууллагаас авах авлага		257,888.81	0.00
34	Урьдчилгаа			12,849,700.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал			12,849,700.00
2	ЭРГЭЛТ-Н БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН		9,076,113.15	9,106,700.34
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ		9,076,113.15	9,106,700.34
392	Биет хөрөнгө		8,460,113.15	8,644,700.34
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	38,740,286.96		40,180,086.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	35,651,552.37		(37,431,274.03)
39207	Тавилга, эд хогшил	5,760,174.00		5,760,174.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,964,795.44)		(5,427,586.59)
39217	Номын фонд	4,576,000.00		5,563,300.00
393	Биет бус хөрөнгө		616,000.00	462,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00		770,000.00
39302	Хасагдуулга	(154,000.00)		(308,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН		9,334,001.96	21,956,400.34
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН		0.00	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		0.00	0.00
413	Өглөг		0.00	0.00
4131	Ажиллагчид-й холбогдсон өглөг		0.00	0.00
4136	Бусад өглөг		0.00	(0.00)
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		0.00	(0.00)
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН		9,334,001.96	21,956,400.34
51	Засгийн газрын хувь оролцоо		9,334,001.96	21,956,400.34
511	ЗГ-н ор-н капитал /ЗГСан/ ОНС		19,298,154.00	19,298,154.00
51101	Өмч: -Төрийн өмч			
512	Хуримтлагдсан үр дүн		(13,306,567.04)	(684,168.66)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн		(7,459,592.04)	(13,306,567.04)
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(5,850,876.00)	12,622,398.38
51300	Хөрөнгийн дахин/ үнэлг зөрүү		3,342,415.00	3,342,415.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН		9,334,001.96	21,956,400.34

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ****01**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

4.2 Аудит хийгдсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

		/төгрөгөөр/	
Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТОДРУУЛГА	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛ-НЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	219,746,445.00	231,586,073.00
120004	Төсөвт байгуул-н өөрийн орлогоос		202,073.00
1200041	Туслах үйл аж-ны ор-с санхүүжих		202,073.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖ-Н ОРЛОГО	219,746,445.00	231,384,000.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	207,859,300.00	231,384,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санх-лт	207,859,300.00	218,514,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,887,145.00	-
131104	Дээд шат төс/захирагчаас төсөвт тусг-н төсвөөс доод/ шат төс-н захи	11,887,145.00	12,870,000.00
2	ҮЙЛ АЖ-НЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	225,597,321.00	218,963,674.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	209,502,256.37	218,963,674.62
210	БАРАА, АЖИЛ /ҮЙЛЧ ЗАРДАЛ	209,502,256.37	212,107,263.73
2101	Цалин/ хөлс болон нэмэгдэл ур	169,784,559.00	167,032,635.00
210101	Үндсэн цалин	169,784,559.00	122,667,620.96
210102	Нэмэгдэл		35,583,579.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		8,781,435.00
2102	Ажил олгогчоос НДШ төлөх шим	17,817,682.38	19,062,055.11
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	11,015,519.03	12,311,459.11
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	1,360,432.67	1,658,400.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,700,540.84	1,429,654.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	340,108.17	332,960.00
210205	Эрүүл мэндийн даат-н хураамж	3,401,081.67	3,329,582.00
2104	Хангамж, бараа/ мат-н зардал	440,160.00	150,000.00
210401	Бичиг хэргийн материал	440,160.00	150,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,000,000.00	314,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал		314,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	3,000,000.00	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,339,400.21	10,125,987.81
210801	Бусдаар гүйцэт-эн бусад нийтлэг ажил үйлч-ний төлбөр хураамж	11,839,400.21	10,125,987.81
210802	Аудит, бат-лт зэрэглэл тог-х зард	500,000.00	
2109	Бараа үйлчил-й бусад зардал	6,120,454.78	15,422,585.81
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		13,026,073.00
210903	Үндсэн хөр-н элэгдэл, хорогдол		12,81
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,095,064.63	856,410.89
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	16,095,064.63	856,410.89
213209	Нэг уд-н тэтгэмж шагнал урамш-л		6,000,000.00
2133	Улс-нтөсвөөс олгосон санх-лт	16,095,064.63	856,410.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,095,064.63	856,410.89
3	ҮЙЛ АЖИЛЛ-НЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(5,850,876.00)	12,622,398.38
7	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(5,850,876.00)	12,622,398.38

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.2 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

		/ төгрөгөөр/			
	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нээл	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцсон нийт дүн
1	ДАНС				
2	2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	19,298,154.00	3,342,415.00	(7,455,691.04)	15,184,877.96
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			-	
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
5	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн				
6	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз				
7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			(5,850,876.00)	
9	2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	19,298,154.00	3,342,415.00	(13,306,567.04)	9,334,001.96
10	2017 оны 01-р сарын 01-ээрх үлдэгдэл	19,298,154.00	3,342,415.00	(13,306,567.04)	9,334,001.96
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
13	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн				
14	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз				
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз				
16	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			12,622,398.38	12,622,398.38
	2017 оны 12-р сарын 31-ээрх	19,298,154.00	3,342,415.00	(684,168.66)	21,956,400.34

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ****01**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

4.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2017оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/				
Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тодруулга	Өмнөх он	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)		219,746,445.00	231,586,073.00
120004	Төсөвт бай-гын өөр-н орл-с			202,073.00
120004 1	Туслах үйл/ аж-ны орлог-с санх-х			202,073.00
1	ТУСЛАМЖ, САНХ-Н ОРЛОГО		219,746,445.00	231,384,000.00
13	Улсын төвлөрсөн төсвөөс			218,514,000.00
1310	Урсгал үйл ажиллагааны санх-лт		-	218,514,000.00
131001	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		219,746,445.00	-
1311	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус эт-эс авсан ханд-тусл		207,859,300.00	-
131101	Дээд-шат төс-н зах-с төсөвт тусг-н төс-с доод/ шатны төс-н		11,887,145.00	12,870,000.00
	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)		219,746,445.00	229,158,973.00
2	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		219,746,445.00	229,158,973.00
21	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		203,651,380.37	222,302,562.11
210	Цалин, хөлс болон нэм-л урам		170,054,083.52	167,032,635.00
2101	Үндсэн цалин		170,054,083.52	122,667,620.96
210101	Нэмэгдэл			35,583,579.04
210102	Унаа хоолны хөнгөлөлт			8,781,435.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл		17,817,682.38	19,062,055.11
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл		11,015,519.03	12,311,459.11
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл		1,360,432.67	1,658,400.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтг		1,700,540.84	1,429,654.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтг		340,108.17	332,960.00
210205	Эрүүл мэндийн даатг-н хураамж		3,401,081.67	3,329,582.00
220103	Хангамж, бар/ матери-н зардал		440,160.00	150,000.00
2104	Бичиг хэрэг		440,160.00	150,000.00
210401	Томилолт, зочны зардал		3,000,000.00	314,000.00
210702	Дотоод албан томилолт			314,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		3,000,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		12,339,454.47	22,717,799.00
210801	Бусдаар гүйц-н бусад нийтлэг ажил, үйлч төлбөр хураамж		11,839,454.47	22,717,799.00
210802	Аудит, батал-лт, зэрэглэл тогт-х			13,026,073.00
2109	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛ ЗАРДАЛ			13,026,073.00
210901	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИ ЗАРДАЛ			13,026,073.00
210802	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		16,095,064.63	6,856,410.89
213	Бусад урсгал шилжүүлэг			6,000,000.00
213209	Нэг уд-н тэтгэмж шагнал урамш-			6,000,000.00

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

11,839,454.47 22,717,799.00

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

13,026,073.00

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,095,064.63	856,410.89
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,095,064.63	856,410.89
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	(218,514,000.00)	2,427,100.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДАЛЫН ДҮН	0.00	2,427,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		2,427,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэр		2,427,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		2,427,100.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОР-Н ҮЙЛ АЖ-НЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		(2,427,100.00)
VII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГ	(218,514,000.00)	0.00
VIII	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
X	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.4 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	218,514,000.00	217,703,589.11	810,410.89	99.9
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	218,514,000.00	217,703,589.11	810,410.89	99.9
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	212,514,000.00	211,703,589.11	810,410.89	99.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	167,032,800.00	167,032,635.00	165.00	100.0
210101	Үндсэн цалин	127,200,000.00	122,667,620.96	4,532,379.04	96.4
210102	Нэмэгдэл	31,051,200.00	35,583,579.04	(4,532,379.04)	114.6
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	8,781,600.00	8,781,435.00	165.00	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,236,200.00	19,062,055.11	174,144.89	99.1
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,423,932.69	12,311,459.11	112,473.58	99.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,673,550.00	1,658,400.00	15,150.00	99.1
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,442,715.00	1,429,654.00	13,061.00	99.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	336,001.00	332,960.00	3,041.00	99.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,360,001.00	3,329,582.00	30,419.00	99.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	150,000.00	150,000.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	150,000.00	150,000.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	350,000.00	314,000.00	36,000.00	89.7
210702	Дотоод албан томилолт	350,000.00	314,000.00	36,000.00	89.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлч-й төлбөр	25,745,000.00	25,144,899.00	600,101.00	97.7
210801	Бусдаар гүйц-н ажил, үйлч-ий төлбөр, хураамж	25,245,000.00	25,144,899.00	100,101.00	99.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	500,000.00	-	500,000.00	0.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,000,000.00	6,000,000.00	100.0	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,000,000.00	6,000,000.00	100.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	6,000,000.00	6,000,000.00	100.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	218,514,000.00	217,703,589.11	810,410.89	
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	218,514,000.00	217,657,589.11	856,410.89	
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	218,514,000.00	217,657,589.11	856,410.89	

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

35	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас		46,000.00	(46,000.00)	
350002	Туслах үйл ажтллагааны орлогоос санхүүжих		46,000.00	(46,000.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	0.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	0.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	20.00	20.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	19.00	-	100.0
63	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	0.0
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	0.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	20.00	20.00	-	0.0
650001	Төр-н зах-ны албан хаагч /ТЗ/	-	-	-	0.0
650002	Төр-н тусгай албан хаагч /ТТ/	-	-	-	0.0
650003	Аж-н алб-ы алб-н хаагч /АА/	-	-	-	0.0
650004	СӨБ болон бага, дунд бол-н албан хаагч /ТҮБД/	-	-	-	0.0
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлч-албан хаагч /ТҮШУ/	19.00	19.00	-	100.0
650006	Соёл урлагын салбарын төр/үйлч-й албан хаагч /ТҮСУ/	-	-	-	-
650007	Мэргэ-н болов-н төрийн үйлчилг-й албан хаагч /ТҮМБ/	-	-	-	-
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төр-н үйлч-ий албан хаагч /ТҮЭМ/	-	-	-	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	1.00	1.00	-	1.00
650010	Гэрээт ажилтан	-	-	-	-
650011	Улс төрийн албан хаагч /УТ/	-	-	-	-

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

**АУДИТ ХИЙГДСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН**
/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Тайлант оны гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	12,870,000	12,870,000
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	12,870,000	12,870,000
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	12,870,000	12,870,000
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,870,000	12,870,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,870,000	12,870,000
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	12,870,000	12,870,000
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	12,870,000	12,870,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,870,000	12,870,000

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ