



МОНГОЛ УЛСЫН ҮНДЭСНИЙ
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

МУИС-ИЙН ХАРЪЯА ЦӨМИЙН ФИЗИКИЙН
СУДАЛГААНЫ ТӨВИЙН 2017 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТ

Аудитын код: САГ-2018/188/СТА-ТШЗ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2018 он

Аудитын код: САГ-2018/188/СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар харилцана уу:

Цахим хуудас: www.audit.mn

Санхүүгийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг

Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер С.Оюунгэрэл

Утас: 261885 Цахим хаяг: oyungerels@audit.gov.mn

Аудитор Ц.Энхжаргал

Утас: 261740 Цахим хаяг: enkhjargalts@audit.gov.mn

Энич Аудит ХХК Захирал: Г.Чинтуяа

Утас: 70002115 Цахим хаяг: chintuya@cpa.mn

enichaudit@gmail.com

Улаанбаатар хот

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

АГУУЛГА

1	Аудитын гэрчилгээ	1
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	3
2.5	Дотоод аудит	3
2.6	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	4
2.7	Шилэн дансны мэдээлэл	4
2.8	Төлөвлөлтийн шатанд тооцсон эрсдэл, түүний үр дагавар	4
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	5
2.9.1	Хандив тусламжийн талаар	5
2.9.2	Үндсэн хөрөнгийн талаар	5
2.10	Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	6
2.11	Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд	6
2.12	Аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл	6
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	7
2.14	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	7
2.15	Санал дүгнэлтийн үндэслэл хэлбэр	7
3	Менежментийн захидал	9
3.1	Үндсэн хөрөнгийн талаар	10
3.2	Хандив тусламжийн талаар	11
4	Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
4.1	Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	12
4.2	Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	13
4.3	Аудит хийгдсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	14
4.4	Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	15
4.5	Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	16

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас: 26-04-37, Факс: 62-26-32-30
E-mail: info@audit.gov.mn

МУИС-ИЙН ХАРЪЯА ЦӨМИЙН
ФИЗИКИЙН СУДАЛГААНЫ ТӨВИЙН
ЗАХИРАЛ Ц.ЭНХБАТ ТАНАА

2018.02.23 № 06/466
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу МУИС-ын харъяа Цөмийн Физикийн судалгааны төвийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

МУИС-ын харъяа Цөмийн Физикийн судалгааны төвийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар МУИС-ын харъяа Цөмийн Физикийн судалгааны төвийн 2017 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

\\10.10.10.201\Bichig_Kheregiyawsan_Bichig\2018\02\23\5AG55.Docx

070478

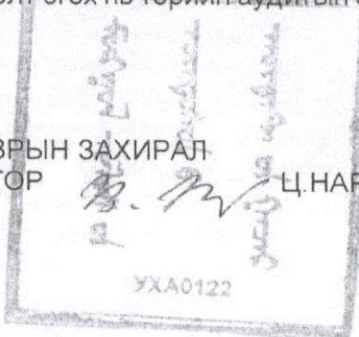
Үүрэг, хариуцлага

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 төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

2. АУДИТЫН ТАЙЛАН

2.1 Оршил

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайланг МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн захирал Ц.Энхбат танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, 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 хандив тусламжаар ирсэн хөрөнгийг данс бүртгэлд тусгах, эрх бүхий байгууллагын зөвшөөрөлтэйгээр үндсэн хөрөнгийг олж бэлтгэх, ашиглалтын хугацаа дууссан үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлгээ хийлгэх, данснаас хасах талаар зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

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 МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд /САГ-2018/188/СТА-ТШЗ/ аудит хийлээ.

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

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт /УСНББОУС/ түүнд нийцүүлэн гаргасан улсын төсвийн байгууллагын нягтлан бодих аудитын байгууллага

01

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан Сангийн сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2018 оны 1 дүгээр сарын 30-наас 2018 оны 2 дугаар сарын 15-ны хооронд хийж 2018 оны 2 дугаар сарын 23-нд эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн Энич Аудит ХХК-ийн аудитор Б.Гантуяагаар ахлуулсан баг хэрэгжүүлэв.

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Энич Аудит ХХК-д 2018 оны 2 дугаар сарын 9-ний өдөр албан бичиггүйгээр хуулиар тогтоосон хугацааг 16 хоногдоор хожимдуулж төсвийн тохируулгын тайланг хавсаргаагүй ирүүлсэн. Залруулсан санхүүгийн тайланг 2018 оны 2 дугаар сарын 13-ны өдрийн 11 тоот албан бичгээр хүргүүлсэн.

2.3 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

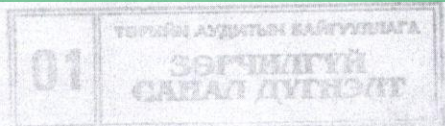
МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төв нь санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Монгол Улсын Төсвийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Шинжлэх ухаан технологийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай болон холбогдох бусад хуулиуд, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт /УСНББОУС/, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар", "Төсөвт байгууллагын санхүүгийн тайлан бэлтгэх заавар" зэрэг эрх зүйн актуудыг мөрдөж байна.

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн зорилго нь цөмийн физик, технологи, инженерчлэлийн чиглэлээр шинэ мэдээлэл, үр дүн гарган авах, шинэ арга зүй, дэвшилтэт технологи боловсруулах, нэвтрүүлэх, багаж төхөөрөмж зохион бүтээх судалгаа хийж, сургалт явуулдаг үндэсний тэргүүлэх байгууллага байхад оршино.

Тус төв нь дээрх зорилгын хүрээнд цөмийн физикийн суурь судалгаа хийх, цөмийн эрчим хүч ашиглах шинжлэх ухааны үндэслэл боловсруулах, цөмийн болон цацрагийн аюулгүй байдлын дүрэм журам боловсруулах, зөвлөмж гаргах, цөмийн физик, технологи, инженерчлэлийн бүх шатны боловсрол олгох, мэргэшүүлэх,

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ



дадлагажуулах мөн цөмийн технологи, эрчим хүчийг ашиглахын ач холбогдлын талаар олон нийтэд сурталчлах зэрэг чиг үүргийг хэрэгжүүлж байна.

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд төлөвлөсөн хэмжээгээр судалж баримтжуулсан.

2.4 Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аргазүй, хэрэгжүүлсэн горим, сорил, түүний үр дүн

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, АОУС, Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг шалгуур болгон ашиглав.

Аудитаар МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санал дүгнэлт өгөх зорилгоор удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн дансдын уламжлалт эрсдэл болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон үнэлж баримтжууллаа.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон 4 дансдад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын нарийвчилсан 8 горим, сорил гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

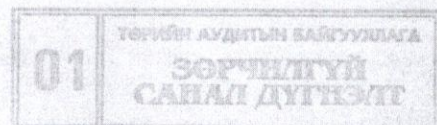
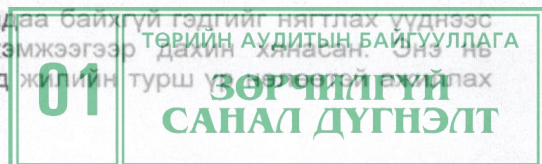
Горим сорилыг гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа, зөрчилтэй зарим гол асуудлыг 2.9-д хураангуйлан тэмдэглэв. МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд МУИС-ын захирлын 2015 оны 6 дугаар сарын 9-ний өдрийн А/165 тоот тушаалаар баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөн ажиллаж байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай нийцсэн байна.

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлын үнэлгээг хийхэд бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэнг оролцуулах шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ. /ТАБ-СТА-В-2/

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн "Powersoft" програмаар боловсруулан санхүүгийн тайланг бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

2.5 Дотоод аудит

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 үз зоргоор ажиллах



ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм. МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад дотоод хяналт хангалтгүй байна.

2.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

2017 оны батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу салбарын яамны Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 241,993.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна. Мөн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагаанаас 1,500.0 мянган төгрөгийн орлого олохоор төлөвлөсөн ч орлогын төлөвлөгөөг биелүүлээгүй байна. Урсгал зардалд 241,993.8 мянган төгрөгийг зарцуулж батлагдсан төсвийг 2,135.3 мянган төгрөгөөр хэмнэсэн нь бараа, үйлчилгээний зардлын хэмнэлттэй холбоотой байна.

2.7 Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу төсвийн захирагчийн шийдвэр, үйл ажиллагаа ил тод, нээлттэй, ойлгомжтой байх, түүнд олон нийт хяналт тавих мэдээллийн тогтолцоог хангах зорилтын хүрээнд <http://shilendans.gov.mn/org/1133> сайтад МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны батлагдсан төсөв, төсвийн гүйцэтгэл болон батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийн мэдээллийг байршуулсан байна. Шилэн дансны цэсэнд байршуулах цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ гараагүй байна.

2.8 Төлөвлөлтийн шатанд тооцсон эрсдэл, түүний үр дагавар

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 20 эрсдэлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд нийт 8 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, орлого, цалин хөлс, төлбөр хураамж зэрэг дансанд ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцоолуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. ЛТАБ-СТА-В-3/

Эдгээр шалгасан нарийвчилсан сорил нь тус байгууллагын нийт орлогын 100 хувь, мөнгөн хөрөнгийн 49 хувь, нийт зардлын 93 хувь, нийт хөрөнгийн 36 хувийг тус тус эзэлж байна. Горим сорилыг гүйцэтгэхэд илэрсэн алдаа, зөрчилтэй зарим гол асуудлыг 2.9-д хураангуйлан тэмдэглэв.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2017 оны 86 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 3.1-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд нь эд хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагаас баталсан төсөв болон Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газраас баталсан хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний дагуу худалдаж авах ... журмаар олж авна", 6.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь ... эд хөрөнгийн тооллогын дүн, өмч хамгаалах Байнгын зөвлөлийн дүгнэлтээр цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон нь тогтоогдсон үндсэн хөрөнгийг акталж, данснаас хасах саналаа ... Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт хүргүүлж шийдвэрлүүлнэ", УСНББОУС-17.19-д "Хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь дансны үнээс материаллаг ялгаатай байвал цаашид дахин үнэлэх зайлшгүй шаардлагатай" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2017 оны 86 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын журмын дагуу зөвшөөрөл авч бүртгэх, УСНББОУС-17.19-ыг хэрэгжүүлж ажиллах талаар зөвлөмж хүргүүлэх.

2.10 Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн итгэмжлэгдсэн лабораторийн шинжилгээний орлого нь МУИС-ийн Цөмийн судалгааны Бизнес төвийн данс бүртгэлд тусгагддаг байна. Мөн МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төв болон МУИС-ийн Цөмийн судалгааны Бизнес төвийн чиг үүрэг, орон тоо, цалингийн давхардал гардаг эсэхийг анхаарах шаардлагатай.

2.11 Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад үндсэн хөрөнгийн биет ажиглалт хийхэд тус төвийн болон МУИС-ийн ХШУИС-ын компьютер төхөөрөмжүүдийн бүртгэлийн дугаар нь тодорхойгүйгээс ялгаж тоолох боломжгүй байна. МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар үндсэн хөрөнгийн биет тооллого хийх нь зүйтэй гэж үзлээ.

2.12 Аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 93,252.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн ба үүнээс 85,824.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг залруулж, 7,428.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж өгөгдсөн.



2.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2016 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Шинжлэх ухаан технологийн сангийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлангийн бүрэлдэхүүнд хамруулан Үндэсний аудитын газраас түүврийн аудит хийсэн ба зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

2.14 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.

Төлөвлөлтийн явцад нийт зардлын хүлээгдэж буй гүйцэтгэлийн дүнгээс 1% буюу 2,401.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоосон. Гүйцэтгэлийн шатанд дахин тооцоход тайлант үеийн нийт зардал 252,583.2 мянган төгрөгийн 1% буюу 2,525.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

2.15 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

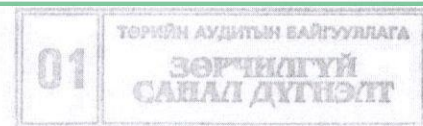
МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг баталгаажуулах ажлыг Аудитын олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

2.15 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг баталгаажуулах ажлыг Аудитын олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээг 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.

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 5 хуудас, хавсралтууд болон санхүүгийн бусад холбогдох материал 41 хуудас тус тус хавсаргав.



АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

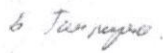
ЭНИЧ АУДИТЫН ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ



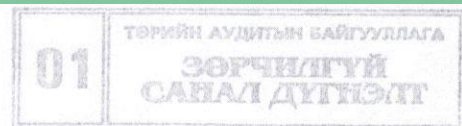
Г.ЧИНТУЯА

БЭЛТГЭСЭН:

ЭНИЧ АУДИТЫН ХХК-ИЙН
АУДИТОР



Б.ГАНТУЯА



3. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Энч Аудит ХХК аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд санхүүгийн хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг билээ.

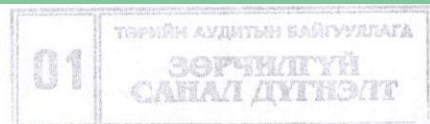
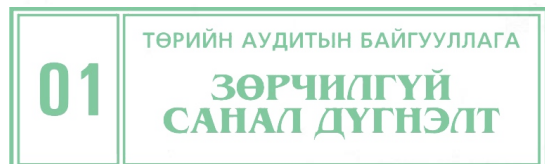
Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын олон улсын стандарт болон аудитын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн талаар санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

Энэ нь МУИС-ийн харъяа Цөмийн физикийн судалгааны төвийн 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.

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



3.1 Үндсэн хөрөнгийн талаар

Тэргүүлэх ач холбогдол №1

ҮАГ-ын ажиглалт

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын зөвшөөрөлгүйгээр 7,428.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдаж авсан.

Нийт хөрөнгийн 92 хувийг эзлэж байгаа элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн 64 нэр төрлийн үндсэн хөрөнгийг цаашид дахин үнэлж ашиглах, данснаас хасах арга хэмжээ аваагүй.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2017 оны 86 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 3.1-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд нь эд хөрөнгийг эрх бүхий байгууллагаас баталсан төсөв болон Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газраас баталсан хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний дагуу худалдаж авах ... журмаар олж авна", 6.1-д "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь ... эд хөрөнгийн тооллогын дүн, өмч хамгаалах Байнгын зөвлөлийн дүгнэлтээр ... үндсэн хөрөнгийг акталж, данснаас хасах саналаа ... Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт хүргүүлж шийдвэрлүүлнэ", УСНББОУС-17.19-д "Хөрөнгийн бодит үнэ цэнэ нь дансны үнээс материаллаг ялгаатай байвал цаашид дахин үнэлэх зайлшгүй шаардлагатай" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Эрсдэлүүд

Холбогдох хууль тогтоомж хэрэгжихгүй байх, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, өмч хөрөнгө үрэгдэх эрсдэлтэй байна.

Санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, үнэлгээ, оршин байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2017 оны 86 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын холбогдох заалт, УСНББОУС-17.19-ыг хэрэгжүүлж ажиллах талаар зөвлөмж хүргүүлэх.

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 08 дугаар сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх.

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчлийг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нар хүлээн зөвшөөрсөн болно.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

3.2 Хандив тусламжийн талаар

Тэргүүлэх ач холбогдол №2

ҮАГ-ын ажиглалт

Япон улсын иргэнээс тус төвийн кластер серверт зориулж хандивласан 9 хайрцаг компьютерүүдийг данс бүртгэлд тусгаагүй.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2017 оны 86 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын 1.2-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, худалдах, актлах, данснаас хасах, шилжүүлэх тухай саналаа энэ журамд заасны дагуу Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт тавьж шийдвэрлүүлнэ" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Эрсдэлүүд

Холбогдох хууль тогтоомж хэрэгжихгүй байх, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, өмч хөрөнгө үрэгдэх эрсдэлтэй байна.

Санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал, үнэлгээ, оршин байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2017 оны 86 дугаар тогтоолоор батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам"-ын дагуу зөвшөөрөл авч бүртгэн бичих.

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 08 дугаар сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчлийг байгууллагын дарга, нягтлан бодогч нар хүлээн зөвшөөрсөн болно.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

ХЯНАСАН:

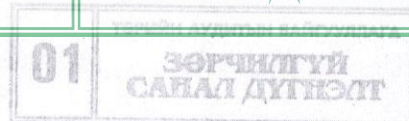
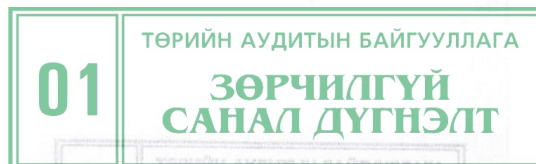
ЭНИЧ АУДИТЫН ХХК-ИЙН
ЗАХИРАЛ

Г.ЧИНТУЯА

БЭЛТГЭСЭН:

ЭНИЧ АУДИТ ХХК-ИЙН
АУДИТОР

Б.ГАНТУЯА



МУИС-ИЙН ХАРЪЯА ЦӨМИЙН ФИЗИКИЙН СУДАЛГААНЫ ТӨВ”
АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН
2017 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Эхний үлдэгдэл	Аудит хийгдээгүй эцсийн үлдэгдэл	Залруулга	Аудит хийгдсэн эцсийн үлдэгдэл
МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	-	-	-	-
Төрийн сангийн харилцах				
АВЛАГА	330,000.00	-	-	-
Татаас санхүүжилтын авлага	330,000.00			
БАРАА МАТЕРИАЛ			2,185,700.88	2,185,700.88
Бусад			2,185,700.88	2,185,700.88
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	330,000.00	-	2,185,700.88	2,185,700.88
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ				
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	20,194,198.54	12,070,152.26	83,638,311.90	95,708,464.16
Биет хөрөнгө	20,194,198.54	12,070,152.26	81,910,903.14	93,981,055.40
Машин, тоног төхөөрөмж	223,199,857.00	229,748,162.00	81,910,903.14	311,659,065.14
Хуримтлагдсан элэгдэл	(208,254,239.64)	(223,166,227.56)		(223,166,227.56)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6,110,300.00	6,990,300.00		6,990,300.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,921,718.82)	(2,562,082.18)		(2,562,082.18)
Номын фонд	1,060,000.00	1,060,000.00		1,060,000.00
Биет бус хөрөнгө	-	-	1,727,408.76	1,727,408.76
Програм хангамж			1,727,408.76	1,727,408.76
БУСАД ХӨРӨНГӨ	-	-	-	-
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	20,194,198.54	12,070,152.26	83,638,311.90	95,708,464.16
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	20,524,198.54	12,070,152.26	85,824,012.78	97,894,165.04
Богино хугацаат өр төлбөр				
Өглөг	330,000.00	-	-	-
Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг				
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	330,000.00	-	-	-
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	330,000.00	-	-	-
Урт хугацаат зээл	-	-	-	-
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	-	-	-	-
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	330,000.00	-	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо	177,196,868.00	177,196,868.00		177,196,868.00
Хуримтлагдсан үр дүн	(157,002,669.46)	(165,126,715.74)	85,824,012.78	(79,302,702.96)
Өмнөх үеийн үр дүн	(117,556,108.00)	157,002,669.46)		(157,002,669.46)
Тайлант үеийн үр дүн	(39,446,561.46)	(8,124,046.28)	85,824,012.78	77,699,966.50
Дахин үнэлгээний нэмэгдэл				
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ ӨМЧИЙН ДҮН	20,194,198.54	12,070,152.26	85,824,012.78	97,894,165.04
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	20,524,198.54	12,070,152.26	85,824,012.78	97,894,165.04

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

МУИС-ИЙН ХАРЪЯА ЦӨМИЙН ФИЗИКИЙН СУДАЛГААНЫ ТӨВИЙН
2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

МУИС-ИЙН ХАРЪЯА ЦӨМИЙН ФИЗИКИЙН СУДАЛГААНЫ ТӨВ
АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН
2017 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны аудит хийгдээгүй гүйцэтгэл	Залруулга	Тайлант оны аудит хийгдсэн гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО				
ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО				
Улсын төсвөөс	270,743,300.00	244,129,200.00		244,129,200.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	254,623,300.00	240,129,200.00	-	240,129,200.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	16,120,000.00	-	-	-
Бусад төсөвт байгууллагаас		4,000,000.00		4,000,000.00
Бараа, үйлчилгээний орлого		330,000.00	-	330,000.00
Бусад орлого		330,000.00		330,000.00
Хандив тусламжийн орлого		-	85,824,012.78	85,824,012.78
Хандив тусламж-гадаад			85,824,012.78	85,824,012.78
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	270,743,300.00	244,459,200.00	85,824,012.78	330,283,212.78
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ				
АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ	220,174,665.86	201,445,705.97	-	201,445,705.97
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	198,692,100.00	181,860,000.00	-	181,860,000.00
Цалин, нэмэгдэл	198,692,100.00	181,860,000.00		181,860,000.00
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	21,482,565.86	19,585,705.97	-	19,585,705.97
Тэтгэвэрийн даатгал	13,534,945.86	12,339,842.07		12,339,842.07
Тэтгэмжийн даатгал	1,589,524.00	1,449,172.78		1,449,172.78
ҮОМШӨ-ний даатгал	1,986,905.00	1,811,465.98		1,811,465.98
Ажилгүйдлын даатгал	397,381.00	362,293.20		362,293.20
Эрүүл мэндийн даатгал	3,973,810.00	3,622,931.95		3,622,931.95
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ	90,015,195.60	51,137,540.31	-	51,137,540.31
Тогтмол зардал	8,467,400.00	11,522,142.00	-	11,522,142.00
Гэрэл цахилгааны зардал	8,467,400.00	7,682,574.00		7,682,574.00
Түлш, халаалтын зардал	-	3,839,568.00		3,839,568.00
Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	81,069,883.41	31,150,046.28	-	31,150,046.28
Бичиг хэргийн материал	1,213,129.00	300,000.00		300,000.00
Тээвэр, шатахууны зардал	466,600.00	480,000.00		480,000.00
Шуудан холбооны зардал		330,000.00		330,000.00
Ном, хэвлэлийн зардал	459,000.00			
Эрдэм шинжилгээний ажлын зардал	28,225,900.00	10,787,695.00		10,787,695.00
Төлбөр, хураамж, жижиг татварууд	5,919,592.95	3,700,000.00		3,700,000.00
Элэгдлийн зардал	44,785,661.46	15,552,351.28		15,552,351.28
Хөтөлбөр, арга хэмжээний зардал	477,912.19	8,465,352.03		8,465,352.03
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал		6,000,000.00		6,000,000.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	477,912.19	2,465,352.03		2,465,352.03
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	310,189,861.46	252,583,246.28	-	252,583,246.28
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	(39,446,561.46)	(8,124,046.28)	85,824,012.78	77,699,966.50
Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн (IV)				
Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн (V)				
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	(39,446,561.46)	(8,124,046.28)	85,824,012.78	77,699,966.50

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

МУИС-ИЙН ХАРЪЯА ЦӨМИЙН ФИЗИКИЙН СУДАЛГААНЫ ТӨВ
АУДИТ ХИЙГДСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН
2017 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2015 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	177,196,868.00	-	(117,556,108.00)	59,640,760.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз			(39,446,561.46)	(39,446,561.46)
Тайлант үеийн үр дүн				-
2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	177,196,868.00	-	(157,002,669.46)	20,194,198.54
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт:				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			77,699,966.50	77,699,966.50
Хөрөнгө шилжүүлсэн				-
Эцэглэлийн тохируулга				-
2017 оны 06-р сарын 30-ээрх үлдэгдэл	177,196,868.00	-	(79,302,702.96)	97,894,165.04

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

01
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

МУИС-ИЙН ХАРЪЯА ЦӨМИЙН ФИЗИКИЙН СУДАЛГААНЫ ТӨВ
АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН
2017 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмнөх он	Тайлант он
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГО		
ТАТААС, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	271,073,300.00	244,459,200.00
Улсын төсвөөс	254,623,300.00	240,129,200.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	254,623,300.00	240,129,200.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд	16,450,000.00	
Бусад төсөвт байгууллагаас		4,000,000.00
Бусад орлого		330,000.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН МӨНГӨН ДҮН (I)	271,073,300.00	244,459,200.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГА		
АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ	220,174,665.86	201,445,705.97
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	198,692,100.00	181,860,000.00
Цалин, нэмэгдэл	198,692,100.00	181,860,000.00
Нийгмийн хамгааллын шимтгэл	21,482,565.86	19,585,705.97
Тэтгэвэрийн даатгал	13,534,945.86	12,339,842.07
Тэтгэмжийн даатгал	1,589,524.00	1,449,172.78
ҮОМШӨ-ний даатгал	1,986,905.00	1,811,465.98
Ажилгүйдлын даатгал	397,381.00	362,293.20
Эрүүл мэндийн даатгал	3,973,810.00	3,622,931.95
БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ УРСГАЛ ЗАРДАЛ	50,898,634.14	35,585,189.03
Тогтмол зардал	8,467,400.00	11,522,142.00
Гэрэл цахилгааны зардал	8,467,400.00	7,682,574.00
Түлш, халаалтын зардал	-	3,839,568.00
Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	41,623,321.95	15,597,695.00
Бичиг хэргийн материал	1,213,129.00	300,000.00
Тээвэр, шатахууны зардал	466,600.00	480,000.00
Шуудан холбооны зардал		330,000.00
Ном, хэвлэлийн зардал	459,000.00	
Эрдэм шинжилгээний ажлын зардал	33,565,000.00	10,787,695.00
Төлбөр, хураамж, жижиг татварууд	5,919,592.95	3,700,000.00
Хөтөлбөр, арга хэмжээний зардал	807,912.19	8,465,352.03
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал		6,000,000.00
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	807,912.19	2,465,352.03
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН (II)	271,073,300.00	237,030,895.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	7,428,305.00
Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардал		7,428,305.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН(V)	-	7,428,305.00
ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV) - САНХҮҮГИЙН АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН	-	(7,428,305.00)
НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (IX) = (VII) + (VIII)	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

МУИС-ИЙН ХАРЪЯА ЦӨМИЙН ФИЗИКИЙН СУДАЛГААНЫ ТӨВИЙН
2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

МУИС-ИЙН ХАРЪЯА ЦӨМИЙН ФИЗИКИЙН СУДАЛГААНЫ ТӨВ
АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН
2017 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	2017 оны төлөвлөгөө /тодотгол/	2017 оны гүйцэтгэл	Хэтрэлт /-, хэмнэлт /+/ Хувь	Хувь
Мөнгөн хөрөнгийн 2017 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	-	-	-	
1.НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II+V)	245,629,200.00	241,993,847.97	3,635,352.03	98.5
11.НИИТ ЗАРЛАГЫН ДҮН (III+IV)	245,629,200.00	241,993,847.97	3,635,352.03	98.5
III. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	245,629,200.00	241,993,847.97	3,635,352.03	98.5
Бараа ажил үйлчилгээний зардал	239,629,200.00	235,993,847.97	3,635,352.03	98.5
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	181,860,000.00	181,860,000.00	-	100.0
Үндсэн цалин	148,208,400.00	148,208,400.00	-	100.0
Нэмэгдэл	24,870,000.00	24,870,000.00	-	100.0
Хоол, унаа	8,781,600.00	8,781,600.00	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	20,592,000.00	19,585,705.97	1,006,294.03	95.1
Тэтгэврийн даатгал	12,730,200.00	13,150,212.12	(420,012.12)	103.3
Тэтгэмжийн даатгал	1,818,600.00	1,632,481.05	186,118.95	89.8
ҮОМШ өвчний даатгал	2,042,280.00	1,866,801.74	175,678.26	91.4
Ажилгүйдлын даатгал	363,720.00	266,946.65	96,773.35	73.4
Байгууллага төлөх ЭМД-ын хураамж	3,637,200.00	2,669,464.41	967,735.59	73.4
Бараа үйлчилгээний урсгал зардал	37,177,200.00	34,548,142.00	2,629,058.00	92.9
Гэрэл цахилгааны зардал	4,345,600.00	7,682,574.00	(3,336,974.00)	176.8
Түлш, халаалтын зардал	9,105,600.00	3,839,568.00	5,266,032.00	42.2
Бичиг хэргийн материал	400,000.00	300,000.00	100,000.00	75.0
Тээвэр, шатахууны зардал	480,000.00	480,000.00	-	100.0
Шуудан холбооны зардал	330,000.00	330,000.00	-	100.0
Аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00		500,000.00	-
Эрдэм шинжилгээний ажлын зардал	18,316,000.00	18,216,000.00	100,000.00	99.5
Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	3,700,000.00	3,700,000.00	-	100.0
Урсгал шилжүүлэг	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал	6,000,000.00	6,000,000.00	-	100.0
IV.ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-	-	-
VI.ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	245,629,200.00	241,993,847.97	3,635,352.03	98.5
Төсвөөс урсгал санхүүжилт	240,129,200.00	237,993,847.97	2,135,352.03	99.1
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-
Төсөл арга хэмжээнээс санхүүжих	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.0
Мөнгөн хөрөнгийн 2017 оны 12-р сарын 31-ны үлдэгдэл	-	-	-	
Байгууллагын тоо				
Ажиллагсад бүгд	20	20		
Удирдах ажилтан	1	1		
Гүйцэтгэх ажилтан	19	19		
Үйлчлэх ажилтан				

