



МОНГОЛ УЛСЫН ҮНДЭСНИЙ
АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН
2017 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

Аудитын код: САГ-2018/186/СТА-ТШЗ

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

2018.02.23 № 06/492
танай _____ -ны № _____ -т

ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ
ХҮРЭЭЛЭНГИЙН ЗАХИРАЛ
Ж.БАЯСАХ ТАНАА

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 Олон Улсын Харилцааны Хүрээлэнгийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн 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 Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн 2017 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон аудитын байгууллагад олон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дамжих 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

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 төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ



01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**



ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: САГ-2018/186/СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна 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: oyungereld@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Д.Цэрэндорж
Утас: 261740 Цахим хаяг:

Гэрэлт хөхийн тэнцвэр аудит ХХК-ийн захирал Д.Баатарсайхан
Утас: 99099119 Цахим хаяг: baataraa_audit@yahoo.com

Чанарын хяналтын мэргэжилтэн Ш.Нарантуяа
Утас: 93099119 Цахим хаяг: gerelthuhaudit@gmail.com

Аудитор Ж.Ням-Осор
Утас: 93099119 Цахим хаяг: gerelthuhaudit@gmail.com

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Улаанбаатар хот



Агуулга

1. Аудитын гэрчилгээ
2. Аудитын тайлан
 - 2.1 Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл
 - 2.2 Байгууллагын хууль эрх зүйн орчин
 - 2.3 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа
 - 2.4 Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн
 - 2.5 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар
 - 2.6 Дотоод хяналт
 - 2.7 Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
 - 2.8 Шилэн дансны мэдээлэл
 - 2.9 Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
 - 2.10 Гол, онцлог гүйлгээний талаарх тайлбар
 - 2.11 Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:
 - 2.12 Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:
 - 2.13 Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
 - 2.14 Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
 - 2.15 Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
 - 2.16 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 2.17 Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт
3. Менежментийн захидал
4. Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**



ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ
ХҮРЭЭЛЭНГИЙН ЗАХИРАЛ
Ж.БАЯСАХ ТАНАА

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

2018.02.23 № 06/492
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 Олон Улсын Харилцааны Хүрээлэнгийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн 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 Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн 2017 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь 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 зорилгыг 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.

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл:

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 Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд САГ-2018/186/СТА-ТШЗ аудит хийлээ.

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

Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн яамнаас гаргасан заавар, журам, тухайн төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан Сангийн Сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

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

Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2017 оны 1 дүгээр сарын 25-наас 2017 оны 2 дугаар сарын 22-ны хооронд хийхээр төлөвлөн Үндэсний аудитын газрын өмнөөс Гэрэлт Хөхийн Тэнцвэр Аудит ХХК-ний аудитор Ж.Ням-Осор 2017 оны 1 дүгээр сарын 30-наас 2 дугаар сарын 12-ны хооронд хийж гүйцэтгэв.

Тус байгууллага нь 2017 оны санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд 2018 оны 1 дүгээр сарын 26-ны өдөр 1/14 тоот албан бичгээр Гэрэлт Хөхийн Тэнцвэр Аудит ХХК-д ирүүлсэн.

Аудитын тайлан, гэрчилгээг 2017 оны 2 дугаар сарын-нд Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн удирдлагад хүргүүлж байна.

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Татварын ерөнхий хуулиуд болон холбогдох тогтоол, шийдвэр, журам, заавар, журмуудыг илэрхийлж ажиллагаа явуулсан байна. Тайлант онд тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд өөрддөг гол хуулинд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа

Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн эрхэм зорилгыг “Монгол Улсын үндэсний язгуур эрх ашгийг улс төр-дипломатын аргаар хангах, эдийн засаг шинжлэх ухаан технологийг хөгжүүлэх гадаад таатай боломж нөхцлийг бүрэлдүүлэхэд чиглэсэн бодлого, үйл ажиллагааны шинжлэх ухааны үндэслэлийг боловсруулах талаар онолын суурь судалгаа явуулахад оршино” гэж тодорхойлсон байна.

ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

Дээрх чиг үүргийг хэрэгжүүлэхийн тулд Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.4-т "Дараах албан тушаалтан төсвийн шууд захирагч байна" гэж заасны дагуу Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн захирал Ж. Баясах төсвийн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна.

Тус хүрээлэнгийн 2017 оны төсвийн санхүүжилтийг Шинжлэх ухааны академиас Боловсрол, соёл, шинжлэх, ухаан, спортын яамны төрийн сангаар дамжуулан санхүүжүүлсэн байна.

Төсвийн шууд захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудыг хэрэгжүүлэн ажилласан.

Энэ хүрээлэнгийн үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан.

Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн

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

Аудитаар тус хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс байгууллагын удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа. /ТАБ-СТА-А-5/

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

Санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглагдаж байгаа компьютерийн системийн үйл ажиллагаатай асуулга явуулах аргаар танилцан түүний нарийн төвөгтэй байдлын үнэлгээг хийхэд бага буюу мэдээллийн технологийн мэргэжилтэнг оролцуулах шаардлагагүй гэсэн үнэлгээ авсан тул аудитыг шууд гүйцэтгэлээ. /ТАБ-СТА-В-2/

Санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн "Acolous" програмаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

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 зардлыг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь үйл ажиллагааны бодит цар хүрээг илэрхийлж байгаатай холбоотой юм.

Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 463,359.9 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувь 4,633.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Дотоод хяналт:

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

Тус хүрээлэнгийн дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед "бага" гэж тооцсон ба дахин хянахад санхүүгийн дотоод хяналт зарим талаараа хангалтгүй байна.

Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:

2017 оны батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу Боловсрол, соёл, шинжлэх, ухаан, спортын яамны төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах зэргээр төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

Тус хүрээлэнгийн төсвийн захирагч нь 2017 онд улсын төсвөөс урсгал зардалд 438,162.9 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дээд шатны байгууллагаас 12,197.0 мянга, нийт 450,359.9 мянган төгрөгийн мөнгөн орлого орсон. Үүнээс үйл ажиллагааны урсгал зардалд 462,658.3 мянган төгрөг зарцуулж, төсвийн үлдэгдэл 423.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу тус байгууллагын цахим хуудас болон шилэн дансны нэгдсэн shilendans.gov.mn цахим хуудсанд 2017 оны төсвийн хуваарь, түүний гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан, дараа жилийн төсвийн төсөл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ зэрэг мэдээллийг бүрэн байршуулсан байна.

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 9 эрсдэлийг тогтоож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийт 16 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв

Томилолтоор явсан хүмүүсийн унаа хоолны нэмэгдэл хөлсийг давхардуулан олгосон зөрчил нь санхүүгийн тайлангийн хэмжилт, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Эдгээр зөрчлүүд нь төсвийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулах, тайлан буруу илэрхийлэгдэх, зарим хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэхгүй байх зэрэг сөрөг үр дагаварт хүрч болзошгүй байна.

Гол, онцлог гүйлгээний талаарх тайлбар

Тус хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний 33,790,2 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, цалин хөлс зэрэг дансын ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Аудитын явцад Хөдөлмөрийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын холбогдох заалтыг зөрчсөнөөс дараах **санхүүгийн тайлагналтай холбоотой** 3,232.0 мянган төгрөгийн материаллаг бус алдаа илэрсэн. Үүнд:

ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

- Шуудан холбооны зардал 1,513.0 мянган төгрөгийг өглөгийн дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн нь Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.5 (б) дэх заалтыг зөрчсөн;
Шийдвэрлэсэн: Цаашид Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалыг мөрдлөг болгон ажиллах талаар зөвлөмж өгснийг холбогдох байгууллага хүлээн зөвшөөрч санхүүгийн тайланд залруулсан
- Томилолтоор явсан давхардсан тоогоор 20 ажилчинд унаа хоолны нэмэгдлийг давхардуулан олгосон 242.0 мянган төгрөг нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1-д заасан "Ажилтны цалин хөлсийг хийснээр, цагаар, бусад хэлбэрээр хөдөлмөрийн үр дүнд нь тохируулан олгоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.
Шийдвэрлэсэн: Дээрхи 242.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгөх
- Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 90.0 мянган төгрөгний номыг санхүүгийн тайлангийн тодруулгын үндсэн хөрөнгийн тайланд тайлагнасан авч мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хөрөнгө оруулалт мөнгөн зарлагын дүнд дутуу тайлагнасан нь Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралтын 6.10 дахь заалтыг зөрчсөн;
Шийдвэрлэсэн: Цаашид Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалыг мөрдлөг болгон ажиллах талаар зөвлөмж өгснийг холбогдох байгууллага хүлээн зөвшөөрч санхүүгийн тайланд залруулсан
- Шинжлэх ухааны академийн 2017.08.21-ны 1/3217 албан тоотой 15 компьютер 1,397.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 86 дугаар тогтоолын 2.3 дахь "Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрх мэдлийн хүрээнд хамаарах төсөвт байгууллагын хооронд үндсэн хөрөнгө шилжүүлэх хүсэлтийг судлан, зөвшөөрөл олгож байх" заалт, уг тогтоолын хавсралтын 1.2 дахь "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, худалдах, акталж данснаас хасах, шилжүүлэх тухай саналаа энэ журамд заасны дагуу Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт тавьж шийдвэрлүүлнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.
Шийдвэрлэсэн: Хөрөнгө худалдан авахдаа Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 86 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллах

Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

Аудитаар илэрсэн 3,232.0 мянган төгрөгийн алдааг бүрэн залруулсан. Залруулаагүй алдаа байхгүй болно.

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

Тухайн аудитын хамрах хүрээний асуудал боловч цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан төлөвлөлтийн үед эрсдэлтэй гэж тооцоолсон бараа материалын биет тооллого хийж амжаагүй болно.

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал, аудитын байгууллага

Анхаарал татахуйц асуудал гараагүй болно.

01

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 3,232.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн ба 2,990.0 мянган төгрөгний зөрчилд 3 зөвлөмж, 242.0 мянган төгрөгний зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

2016 онд түүврийн аудитад хамрагдсан тул зөвлөмжийн биелэлт байхгүй байсан болно.

Зөрчилгүй санал, дүгнэлт

Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн 2017 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.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан хуудас, хавсралтууд ... хуудас, байгууллагын санал ... хуудсыг тус тус хавсаргав.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

Бэлтгэсэн:

Аудитор



Ж.Ням-Осор

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**



ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал 1	
Мөнгөн хөрөнгө.....	1
Асуудал 2	
Зардал.....	1
Асуудал 3	
Санхүүгийн тайлагнал	1
Асуудал 4	
Хөрөнгө.....	1

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Менежментийн захидал

Үндэсний аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийн менежментийн захидлыг Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АОУС-ын дагуу хийгддэг ТАБ-ын аудитын горимоос урган гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн горим, сорил нь санхүүгийн тайлангийн санал дүгнэлт гаргахад зориулагдсан.

Иймээс аудитын зөвлөмж нь дахин хяналт хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Үндэсний аудитын газрын энэхүү зөвлөмж танай бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч хэрэгжүүлэх нь танай байгууллагын үүрэг юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Олон улсын харилцааны хүрээлэнгийн санхүүгийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Асуудал 1: Мөнгөн хөрөнгө

Тэргүүлэх ач олбогдол №1

ҮАГ-ын ажиглалт :

Шуудан холбооны зардал болох 1513.0 мянган төгрөгийг өглөгийн дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэж тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.5 (б). "Төсөвт байгууллагын мөнгөн хөрөнгийн зарлага нь бараа материал худалдан авсан болон бусад байгууллага, хүмүүсээс авсан үйлчилгээний төлбөр байна.

Дт. Өглөг (цалин, халаалт гэх мэт)

Кт. Мөнгөн хөрөнгө" заалттай нийцэхгүй

байна;

ҮАГ-ын зөвлөмж

Нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлтөндөө холбогдох хууль дүрэм журмыг мөрдөж ажиллаж хэвших

Зөвлөмжийн биелэлтийг хагас бүтэн жилээр гарган 2018 оны 6 дугаар сарын 15, 12 дугаар сарын 15-ны дотор ҮАГ-т ирүүлэх.

Эрсдэлүүд:

Өглөг авлагын тооцоо буруу тооцоологдох, санхүүгийн тайланд буруу илэрхийлэгдэх;

Төсвийн захирагчийн хариу

Дээрх зөвлөмжүүдийг тус хүрээлэн хүлээн зөвшөөрч холбогдох санхүүгийн журналуудад залруулга хийсэн.

Асуудал 2 : Цалин хөлс

Тэргүүлэх ач олбогдол №2

ҮАГ-ын ажиглалт:

Томилолтоор явсан давхардсан тоогоор 20 ажилчинд унаа хоолны нэмэгдлийг давхардуулан олгосон 242.0 мянган төгрөг нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49 дүгээр зүйлийн 49.1-д заасан "Ажилтны цалин хөлсийг хийснээр, цагаар, бусад хэлбэрээр хөдөлмөрийн үр дүнд нь тохируулан олгоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Холбогдох хууль тогтоомж мөрдөж ажиллах

Зөвлөмжийн биелэлтийг хагас бүтэн жилээр гарган 2018 оны 6 дугаар сарын 15, 12 дугаар сарын

5-ны дотор ҮАГ-т ирүүлэх
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

01

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Эрсдэлүүд

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан буруу илэрхийлэх;

Төсвийн захирагчийн хариу

Тус хүрээлэн зүгээс зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй ажиллах талаар хариу ирүүлсэн

Асуудал 3 : Санхүүгийн тайлагнал

Тэргүүлэх ач олбогдол №3

ҮАГ-ын ажиглалт:

Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 90.0 мянган төгрөгний номыг санхүүгийн тайлангийн тодруулгын үндсэн хөрөнгийн тайланд тайлагнасан авч мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хөрөнгө оруулалт мөнгөн зарлагын дүнд дутуу тайлагнасан нь Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралтын 6.10 дахь заалтыг зөрчсөн;

Эрсдэлүүд

Холбогдох хууль, журам, зааврын заалт хэрэгжихгүй байх;
Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх;

ҮАГ-ын зөвлөмж

Хөрөнгийг бүртгэх бичилтийг заавар журмын дагуу хийж байх

Зөвлөмжийн биелэлтийг хагас бүтэн жилээр гарган 2018 оны 6 дугаар сарын 15, 12 дугаар сарын 15-ны дотор ҮАГ-т ирүүлэх.

Төсвийн захирагчийн хариу

Тус хүрээлэн хүлээн зөвшөөрч, цаашид хэрэгжүүлж ажиллахаар болсон.

Асуудал 4 : Хөрөнгө

Тэргүүлэх ач олбогдол №4

ҮАГ-ын ажиглалт:

Шинжлэх ухааны академийн 2017.08.21-ны 1/3217 албан тоотор 15 компьютер 1,397.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 86 дугаар тогтоолын 2.3 дахь "Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрх мэдлийн хүрээнд хамаарах төсөвт байгууллагын хооронд үндсэн хөрөнгө шилжүүлэх хүсэлтийг судлан, зөвшөөрөл олгож байх" заалт, уг тогтоолын хавсралтын 1.2 дахь "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, худалдах, акталж данснаас хасах, шилжүүлэх тухай саналаа энэ журамд заасны дагуу Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт тавьж шийдвэрлүүлнэ" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Эрсдэлүүд

Холбогдох хууль, журам, зааврын заалт хэрэгжихгүй байх;
Төсвийг зориулалтын бусаар зарцуулах;

ҮАГ-ын зөвлөмж

Хөрөнгө худалдан авахдаа Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 86 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллах

Зөвлөмжийн биелэлтийг хагас бүтэн жилээр гарган 2018 оны 6 дугаар сарын 15, 12 дугаар сарын 15-ны дотор ҮАГ-т ирүүлэх.

Төсвийн захирагчийн хариу

Тус хүрээлэн хүлээн зөвшөөрч, цаашид хэрэгжүүлж ажиллахаар болсон.

МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДЛЫГ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Бэлтгэсэн:

Аудитор

Ж.Ням-Осор

ШУА-ИЙН ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

Аудит хийгдсэн Санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	36,004,926.78	35,703,933.01
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
33	АВЛАГА	0.00	39,600.00
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	0.00	39,600.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	36,004,926.78	35,664,333.01
351	Түүхий эд материал	33,905,911.78	34,068,409.01
35110	Тусгай зориулалттай материал	33,905,911.78	34,068,409.01
354	Хангамжийн материал	2,099,015.00	1,595,924.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,099,015.00	1,595,924.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	32,960,674.34	30,348,643.52
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	32,960,674.34	30,348,643.52
392	Биет хөрөнгө	32,383,174.38	29,963,643.60
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	43,720,544.00	40,908,834.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,523,313.16)	(24,562,988.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,436,979.25	17,471,489.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,497,224.11)	(10,852,794.03)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	710,000.00	710,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(710,000.00)	(710,000.00)
39217	Номын фонд	6,246,188.40	6,999,102.90
393	Биет бус хөрөнгө	577,499.96	384,999.92
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хасагдуулга	(192,500.04)	(385,000.08)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	68,965,601.12	66,052,576.53
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	16,896.00	712,267.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	16,896.00	712,267.00
413	Өглөг	16,896.00	712,267.00
4136	Бусад өглөг	16,896.00	712,267.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	16,896.00	712,267.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	68,948,705.12	65,340,309.53
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	68,948,705.12	65,340,309.53
	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан		
511		60,364,169.48	60,364,169.48
51101	Өмч: -Төрийн өмч	60,364,169.48	60,364,169.48
51102	-Хувийн	0.00	0.00
51103	-Хувьцаат	0.00	0.00
51104	Халаасны хувьцаа	0.00	0.00
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	0.00	0.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	0.00	0.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	8,442,983.94	4,834,586.35
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	8,442,983.94	4,834,586.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	(3,608,395.59)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	141,551.70	141,551.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	68,965,601.12	66,052,576.53

Аудитор

Ж.Ням-Осор

САГ-2018/186/СТА-ТШЗ



Аудит хийгдсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	448,574,002.00	459,472,920.68
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,086,702.00	8,513,020.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,086,702.00	8,513,020.68
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,086,702.00	8,513,020.68
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,086,702.00	771,181.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	7,741,839.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	447,487,300.00	450,959,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	444,487,300.00	438,162,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	444,487,300.00	438,162,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,000,000.00	12,797,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	-	600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	3,000,000.00	12,197,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	458,879,606.69	463,081,316.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	457,104,629.48	451,906,316.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	457,104,629.48	451,906,316.27
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,276,527.78	369,328,591.00
210101	Цалин	368,276,527.78	369,328,591.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,273,116.64	40,881,103.77
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	28,442,291.26	26,930,979.00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,478,745.25	3,611,431.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,083,069.07	3,079,183.77
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	569,905.19	659,955.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,699,105.87	6,599,555.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,384,852.53	5,631,590.23
210401	Бичиг хэргийн материал	6,961,725.00	3,903,701.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	572,400.00	214,724.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,395,889.53	1,513,165.23
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	4,454,838.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	6,072,000.00	3,861,020.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	6,072,000.00	3,861,020.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,191,977.91	18,370,365.95
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,191,977.91	18,370,365.95
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,986,456.61	9,883,411.22
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	2,288,565.00	9,071,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,617,589.62	4,761,945.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,774,977.21	11,175,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	10,752,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	10,752,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,774,977.21	423,000.00

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

18,191,977.91 18,370,365.95

1,986,456.61 9,883,411.22

2,288,565.00 9,071,700.00

8,617,589.62 4,761,945.32

1,774,977.21 11,175,000.00

- 10,752,000.00

- 10,752,000.00

1,774,977.21 423,000.00

ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,774,977.21	423,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(10,305,604.69)	(3,608,395.59)
7	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(10,305,604.69)	(3,608,395.59)

Аудитор



Ж.Ням-Осор

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Аудит хийгдсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	453,338,723.04	451,995,790.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,001,885.04	771,181.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,001,885.04	771,181.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	3,001,885.04	771,181.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,086,702.00	771,181.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,915,183.04	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	450,336,838.00	451,224,609.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	444,487,300.00	438,162,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	444,487,300.00	438,162,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,000,000.00	12,797,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	-	600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн	3,000,000.00	12,197,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,849,538.00	264,709.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,849,538.00	264,709.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	450,939,723.04	450,508,790.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	450,939,723.04	450,508,790.00
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	449,164,745.83	439,333,790.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	370,248,457.98	368,881,033.00
210101	Үндсэн цалин	370,248,457.98	331,186,061.00
210102	Нэмэгдэл	-	30,264,972.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	7,430,000.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,082,904.28	40,937,599.77
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	41,082,904.28	33,974,685.77
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	-	1,742,498.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	-	1,595,558.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	-	331,731.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	-	3,293,127.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,300,399.53	4,182,437.23
210401	Бичиг хэрэг	3,052,410.00	1,728,875.00
210402	Тээвэр, шатахуун	572,400.00	212,724.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,395,889.53	1,513,169.23
210404	Ном, хэвлэл	8,279,700.00	404,189.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	321,484.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,072,000.00	3,861,020.00
210701	Дотоод албан томилолт	6,072,000.00	3,861,020.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,257,236.00	12,400,000.00

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗОРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГИЭЛТ

ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,257,236.00	12,400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,203,748.04	9,071,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,915,183.04	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлаг хийх	2,288,565.00	9,071,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,774,977.21	11,175,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	10,752,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	10,752,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,774,977.21	423,000.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,774,977.21	423,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,399,000.00	1,487,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	2,399,000.00	1,487,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,399,000.00	1,487,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,399,000.00	1,487,000.00
225102	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал /ТӨҮГ/	2,399,000.00	1,487,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	(2,399,000.00)	(1,487,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

Аудитор



Ж.Ням-Осор

01


ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Аудит хийгдсэн Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Итгэргээр/

КОД	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	60,364,169.48	141,551.70	18,748,588.63	79,254,309.81
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	60,364,169.48	141,551.70	18,748,588.63	79,254,309.81
C04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.00	0.00	-10,305,604.69	-10,305,604.69
D01	2016 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	60,364,169.48	141,551.70	8,442,983.94	68,948,705.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	60,364,169.48	141,551.70	8,442,983.94	68,948,705.12
D04	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.00	0.00	-3,608,395.59	-3,608,395.59
D09	2017 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	60,364,169.48	141,551.70	4,834,588.35	65,340,309.53

Аудитор  Ж.Ням-Осор

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

САГ-2018/186/СТА-ТШЗ

ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	439,987,900.00	438,511,081.00	1,476,819.00	99.66
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	439,987,900.00	438,511,081.00	1,476,819.00	99.66
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	428,887,900.00	427,759,081.00	1,128,819.00	99.74
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,630,800.00	368,616,324.00	14,476.00	100.00
210101	Үндсэн цалин	270,338,000.00	330,921,352.00	(60,583,352.00)	122.41
210102	Нэмэгдэл	78,429,400.00	30,264,972.00	48,164,428.00	38.59
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	19,863,400.00	7,430,000.00	12,433,400.00	37.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,770,400.00	40,937,599.77	832,800.23	98.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,605,200.00	33,974,685.77	(7,369,485.77)	127.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,791,300.00	1,742,498.00	2,048,802.00	45.96
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,033,000.00	1,595,558.00	1,437,442.00	52.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	758,300.00	331,731.00	426,569.00	43.75
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,582,600.00	3,293,127.00	4,289,473.00	43.43
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,276,600.00	4,272,437.23	4,162.77	99.90
210401	Бичиг хэрэг	1,526,600.00	1,728,875.00	(202,275.00)	113.25
210402	Тээвэр (шатахуун)	660,000.00	214,724.00	445,276.00	32.53
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,620,000.00	1,513,165.23	106,834.77	93.41
210404	Ном, хэвлэл	150,000.00	494,189.00	(344,189.00)	329.46
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	320,000.00	321,484.00	(1,484.00)	100.46
2107	Томилолт, зочны зардал	4,116,000.00	3,861,020.00	254,980.00	93.81
210702	Дотоод албан томилолт	4,116,000.00	3,861,020.00	254,980.00	93.81
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	100.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,094,100.00	9,071,700.00	22,400.00	99.75
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,094,100.00	9,071,700.00	22,400.00	99.75
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,100,000.00	10,752,000.00	348,000.00	96.86

1,000,000.00
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
01 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ
1,000,000.00

ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,100,000.00	10,752,000.00	348,000.00	96.86
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	11,100,000.00	10,752,000.00	348,000.00	96.86
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	439,987,900.00	438,511,081.00	1,476,819.00	99.66
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	438,162,900.00	437,739,900.00	423,000.00	99.90
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	438,162,900.00	437,739,900.00	423,000.00	99.90
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,825,000.00	771,181.00	1,053,819.00	42.26
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,825,000.00	771,181.00	1,053,819.00	42.26
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	37.00	37.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	32.00	32.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00

Аудитор



Ж.Ням-Осор

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

ШУА-ИЙН ОЛОН УЛСЫН ХАРИЛЦААНЫ ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТ

2017 оны нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	12,797,000.00	(12,797,000.00)	-
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	12,797,000.00	(12,797,000.00)	-
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	12,797,000.00	(12,797,000.00)	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	12,797,000.00	(12,797,000.00)	-
21080	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	12,797,000.00	(12,797,000.00)	-
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	12,797,000.00	(12,797,000.00)	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	12,797,000.00	(12,797,000.00)	-
13110	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	600,000.00	(600,000.00)	-
13110	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	12,197,000.00	(12,197,000.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	37.00	37.00	-	100
62000					
1	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100
62000					
2	Гүйцэтгэх ажилтан	32.00	32.00	-	100
62000					
3	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100

Аудитор



2017 оны мөнгөн гүйлгээний тодорулга тохиргоо

төгрөгөөр

Код	Нэр	Төсөв		Гүйцэтгэл		Тохируулсан		Төсвийн гүйцэтгэл	
		Дүн /төгрөгөөр/	Зардал	Зардал	Орлого	Тохируулга	Зардал	Орлого	
1200041	1200041	1,825,000.00	-	-	771,181.00	-	-	771,181.00	
131001	131001	438,162,900.00	-	-	438,162,900.00	423,000.00	-	437,739,900.00	
134001	134001	-	-	-	264,709.00	264,709.00	-	-	
210101	210101	270,338,000.00	331,186,061.00	331,186,061.00	-	264,709.00	330,921,352.00	-	
210102	210102	78,429,400.00	30,264,972.00	30,264,972.00	-	-	30,264,972.00	-	
210103	210103	19,863,400.00	7,430,000.00	7,430,000.00	-	-	7,430,000.00	-	
210201	210201	26,605,200.00	33,974,685.77	33,974,685.77	-	-	33,974,685.77	-	
210202	210202	3,791,300.00	1,742,498.00	1,742,498.00	-	-	1,742,498.00	-	
210203	210203	3,033,000.00	1,595,558.00	1,595,558.00	-	-	1,595,558.00	-	
210204	210204	758,300.00	331,731.00	331,731.00	-	-	331,731.00	-	
210205	210205	7,582,600.00	3,293,127.00	3,293,127.00	-	-	3,293,127.00	-	
210401	210401	1,526,600.00	1,728,875.00	1,728,875.00	-	-	1,728,875.00	-	
210402	210402	660,000.00	214,724.00	214,724.00	-	-	214,724.00	-	
210403	210403	1,620,000.00	1,513,165.23	1,513,165.23	-	-	1,513,165.23	-	
210404	210404	150,000.00	494,189.00	494,189.00	-	-	494,189.00	-	
210406	210406	320,000.00	321,484.00	321,484.00	-	-	321,484.00	-	
210702	210702	4,116,000.00	3,861,020.00	3,861,020.00	-	-	3,861,020.00	-	
210801	210801	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	
210902	210902	9,094,100.00	9,071,700.00	9,071,700.00	-	-	9,071,700.00	-	
213209	213209	11,100,000.00	10,752,000.00	10,752,000.00	-	-	10,752,000.00	-	
213303	213303	-	423,000.00	423,000.00	-	423,000.00	-	-	
312113	312113	-	-	-	-	-	-	-	

Аудитор *Н.Насан* Ж.Ням-Осор

АУДИТААР ИЛЭРСЭН АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

Байгууллагын нэр: Олон Улсын Харилцааны Хүрээлэн

Тайлант огноо: 2017.12.31

дд	Сорил хийсэн дансны нэр	Аудитаар илэрсэн асуудал	Санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөө	Аудиторын санал (Бүртгэлийн бичилт, тооцоолол)	Тухайн байгууллагын санал (Бүртгэлийн бичилт)	Уулзалтын үр дүнгийн баталгаажуулалт
1	Мөнгөн хөрөнгө	Шуудан холбооны зардал 1,513.0 мянган төгрөгийг өглөгийн дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.5(б) дэх заалттай нийцэхгүй байна.	at бус	Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалыг мөрдөж ажиллах	Зөвшөөрч байна хэрэгжүүлж ажиллана.	Аудитын зөвлөмж өгөхөөр тогтов.
2	Зардал	Томиллоотоор явсан давхардсан тоогоор 20 ажилчинд унаа хоолны нэмэгдэл хөлс болох 242.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 49-р зүйлийн 49.1-д "Ажилтны цалин хөлсийг хийснээр, цагаар, бусад хэлбэрээр хөдөлмөрийн үр дүнд нь тохируулан олгоно" гэж заасантай нийцэхгүй байна.	бүс	Холбогдох хууль тогтоомж мөрдөж ажиллах талаар албан шаардлага өгөх	Зөвшөөрч байна хэрэгжүүлж ажиллана.	Албан шаардлага өгөхөөр тогтоов.
3	Санхүүгийн тайлан	Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 90.0 мянган төгрөгийн номыг санхүүгийн тайлангийн тодруулгын үндсэн хөрөнгийн тайланд тайлагнасан авч мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хөрөнгө оруулалт мөнгөн зарлагын дүнд дутуу тайлагнасан нь Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын 3 дугаар хавсралтын 6.10 дахь заалтыг зөрчсөн.	бүс	Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалыг мөрдөж ажиллах	Зөвшөөрч байна хэрэгжүүлж ажиллана.	Аудитын зөвлөмж өгөхөөр тогтов.
4	Хөрөнгө	Шинжлэх ухааны академийн 2017.08.21-ны 1/3217 албан тоотор 15 компьютер худалдан авсан нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 86 дугаар тогтоолын 2.3 дахь заалт, уг тогтоолыг зөрчилтэйгээр зарлагын 1.2 дахь заалтуудыг зөрчсөн байна.	бүс	Хөрөнгө худалдан авахадаа Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 86 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллах	Зөвшөөрч байна хэрэгжүүлж ажиллана.	Аудитын зөвлөмж өгөхөөр тогтов.

Боловруулсан

Огноо

Ж.Нямосор



Аудитор

Танилцуулж

Ахлах нягтлагч бодогч



Огноо

Б.Ганчимэг

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

