



МОНГОЛ УЛСЫН ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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

Аудитын код: САГ-2018/194/СТА-ТШЗ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2018 он



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 № 06/491
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 Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

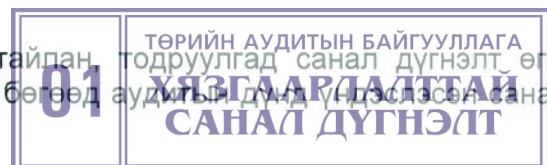
Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул хязгаарлалттай 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 Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөгдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ 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.



Аудитын гол асуудал

Философийн хүрээлэн эрх зүйн үндэслэлгүй хөрөнгө худалдан авсан, Монгол Улсын Засгийн газрын 2010 оны 172 дугаар тогтоолыг зөрчин ойн баярын арга хэмжээ зохион байгуулсан, тооцооны дансаар дамжуулалгүй 4,103.7 мянган төгрөгийг шууд зардалд бүртгэсэн зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн хамааралтай байх, иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Үүрэг хариуцлага

Философийн хүрээлэнгийн удирдлага нь Төсвийн тухай хуулийн 26 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
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ



УАГ
ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

ФИЛОСОФИЙН ХҮРЭЭЛЭНГИЙН 2017 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Нэмэлт мэдээлэл авахыг
хүсвэл дараах хаягаар
харилцана уу:

Аудитын тайлан

Ц.Наранчимэг
САГ-ын захирал,
тэргүүлэх аудитор
Утас: 261663

С.Оюунгэрэл
Аудитын менежер
Утас: 261885

Д.Цэрэндорж
Ахлах аудитор
Утас: 261740

Гүйцэтгэсэн:
"Гэрэлт хөхийн
тэнцвэр аудит" ХХК
В. Сэлэнгэ
Аудитор
Утас: 99099119

ТАБ-ын хаяг:
Үндэсний аудитын газар

Байршил: Засгийн газрын IV байр
Вэб: www.audit.mn

2018 оны 2 дугаар сар

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитын тайлан

Хавсралт 3: Менежментийн захидал

Хавсралт 4: Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

Хавсралт 5: Аудит хийгдсэн төсвийн
гүйцэтгэлийн тайлан

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

САГ-2018/194/СТА-ТШЗ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
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 № 06/491
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 Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Философийн 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 хязгаарлалттай 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 Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөгдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ 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 дунд үндэслэсэн санал, төрийн аудитын байгууллага зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

01

**ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

\\10.10.10.20\Bichig_Kheregl\Yawsan_Bichig\2018\0223\SAG87.Docx

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
078517
**ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Аудитын гол асуудал

Философийн хүрээлэн эрх зүйн үндэслэлгүй хөрөнгө худалдан авсан, Монгол Улсын Засгийн газрын 2010 оны 172 дугаар тогтоолыг зөрчин ойн баярын арга хэмжээ зохион байгуулсан, тооцооны дансаар дамжуулалгүй 4,103.7 мянган төгрөгийг шууд зардалд бүртгэсэн зөрчлүүд нь санхүүгийн тайлангийн хамааралтай байх, иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Үүрэг хариуцлага

Философийн хүрээлэнгийн удирдлага нь Төсвийн тухай хуулийн 26 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

УХА0122

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

\\10.10.10.20\Bichig_Khenry\awaral_Bichig\2018\0223\CA\G07.Docx



АГУУЛГА

1. Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл
2. Байгууллагын хууль эрх зүйн орчин
3. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа
4. Аудитын шалгуур үзүүлэлт, аудитын арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим, хяналтын сорил болон нарийвчилсан горим, түүний үр дүн
5. Материаллаг байдал
6. Дотоод хяналт
7. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
8. Шилэн дансны мэдээлэл
9. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
10. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх тайлбар
11. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар:
12. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:
13. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
14. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
15. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
16. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
17. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

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 Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд САГ-2018/194/СТА-ТШЗ санхүүгийн тайлангийн 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.

Философийн 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 Сангийн сайдын баталсан 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.

Философийн 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 захиалгаар "Гэрэлт Хөхийн Тэнцвэр Аудит" ХХК-ний аудитор В. Сэлэнгэ 2017 оны 1 дүгээр сарын 25-наас 2 дугаар сарын 14-ны хооронд хийж гүйцэтгэв.

Тус байгууллага нь 2017 оны санхүүгийн тайланг хуулийн хугацаанд цахимаар болон хэвлэсэн байдлаар 2018 оны 1 дүгээр сарын 25-ны өдөр 13 тоот албан бичгээр "Гэрэлт Хөхийн Тэнцвэр Аудит" ХХК-д ирүүлсэн.

Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:

Философийн хүрээлэнгийн төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Татварын ерөнхий хуулиуд болон холбогдох тогтоол, шийдвэр, журам, зааврын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулсан байна. Тайлант онд тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хуулинд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа

Философийн хүрээлэнгийн зорилт нь орчин үеийн философи, социологи, эрх зүй, шашин судлал, улс төрийн шинжлэх ухааны хөгжлийн хандлагад нийцсэн, тэдгээрийн онол, арга зүйн тэргүүний ололтын үндсэн дээр монголын нийгмийн тулгамдсан суудал, шийдвэр, үйлдвэрлэл, ач холбогдолтой нэгтгэн дүгнэсэн үр дүн гаргаж, улс орны хөгжлийн талаар баримтгай төрийн бодлогод тусгах, тухайн салбарын судалгааны үр дүнг олон нийтэд түгээн дэлгэрүүлэх, нийгмийг соён гэгээрүүлэхэд дэмжлэг үзүүлэхэд оршино гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх чиг үүргийг хэрэгжүүлэхийн тулд Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.4-т “Дараах албан тушаалтан төсвийн шууд захирагч байна” гэж заасны дагуу Философийн хүрээлэнгийн захирал Ш. Ариунаа төсвийн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж 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 байна.

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 2-ыг 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 байдал

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.

Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 640,770.5 мянган төгрөг бөгөөд түүний 1 хувиар тооцож 6,407.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Дотоод хяналт:

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.

Тус хүрээлэнгийн дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед “бага” гэж тооцсон ба дахин хянахад санхүүгийн дотоод хяналт зарим талаараа хангалттай байдлыг байгууллага

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 577,883.4 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 2,757.1 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дээд шатны байгууллагаас 58,447.4 мянган төгрөг, нийт 639,087.9 мянган төгрөгийн мөнгөн орлого орсон. Үүнээс үйл ажиллагааны урсгал зардалд 634,770.5 мянган төгрөг зарцуулж, төсвийн үлдэгдэл 4,317.3 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 нийт 21 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

Тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн, 45 жилийн ой тэмдэглэсэн, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын зөвшөөрөлгүй хөрөнгө худалдан авсан нь санхүүгийн тайлангийн хамааралтай байх, иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Эдгээр зөрчлүүд нь бүртгэлээр тавих хяналт сулрах, өглөг авлага алдаатай тооцоологдох, 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 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 Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын холбогдох заалтыг зөрчсөнөөс **санхүүгийн тайлагналтай холбоотой** 30,806.7 мянган төгрөгийн материаллаг бус дараах алдаа илэрсэн. Үүнд:

1. Философийн хүрээлэн нь 45 жилийн ойн арга хэмжээ зохион байгуулж хөтөлбөрт арга хэмжээнд 8,933.5 мянган төгрөг, бараа материал үнэ бүхий зүйлээс 4,313.8 мянган төгрөгийн өртөг бүхий ном зарцуулсан нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2010 оны 7 дугаар сарын 7-ны өдрийн 172 дугаар тогтоолын хавсралтын 3.4-т зааснаар байгууллага болон тодорхой салбарын 50 болон түүнээс дээшхи 10 жилийн давтамжтай тэгш ойг тэмдэглэх асуудлыг тухайн салбарын асуудал харилцан төрийн захиргааны төв байгууллага шийдвэрлэнэ гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид Монгол Улсын Засгийн газрын 2010 оны 172 дугаар тогтоолын 3.4-т зааснаар байгууллага болон тодорхой салбарын 50 болон түүнээс дээшхи 10 жилийн давтамжтай тэгш ойг тэмдэглэх асуудлыг тухайн салбарын асуудал хариуцсан төрийн захиргааны төв байгууллага шийдвэрлэнэ гэсэн заалтыг мөрдлөг болгох

2. Төслийн нэмэлт санхүүжилтийн эрдэм шинжилгээний зардал болох 6,480.0 мянган төгрөгийг шууд зардалд бүртгэсэн нь Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.5 (б) дэх заалтыг зөрчсөн;

Шийдвэрлэсэн нь: Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалыг мөрдлөг болгон ажиллах талаар зөвлөмж өгөх

3. Фиолосфийн хүрээлэн нь холбогдох байгууллагын зөвшөөрөлгүйгээр тоног төхөөрөмж 6,975.7 мянган төгрөг, Ном 85.5 мянган төгрөг нийт 7,061.2 мянган төгрөгөөр хөрөнгө худалдан авсан нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2017 оны 2 дугаар сарын 14-ний өдрийн 86 дугаар тогтоолыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2017 оны 2 дугаар сарын 14 өдрийн 86 дугаар тогтоолыг мөрдлөг болгох.

4. Шуудан холбооны зардал 2,022.9 мянган төгрөг, бараа материалаас шууд зардалд бүртгэсэн 2,080.8 мянган төгрөгийн гүйлгээнүүдийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн нь Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.5 (б) дэх заалтыг зөрчсөн

Шийдвэрлэсэн нь: Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалыг мөрдлөг болгон ажиллах талаар зөвлөмж өгөх,

Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар:

Аудитын явцад илэрсэн алдаа зөрчлүүдийг жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд залруулсан тул залруулагдаагүй алдаа байхгүй.

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:

Албан хаагчдын бүтэц орон тоо, цалингийн зардал, зэрэг дэвийн урамшууллыг үзэх

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал:

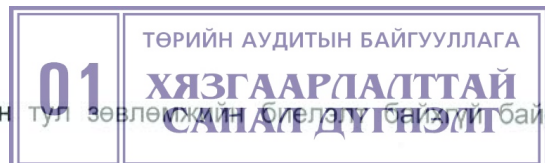
Анхаарал татахуйц асуудал гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 30,806.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 24,326.7 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч, 6,480.0 мянган төгрөгийн залруулга хийсэн. Дээр дурьдсан зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар 4 зөвлөмж өгсөн болно.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:

2016 онд түүврийн аудитад хамрагдсан тул зөвлөмжийн биелэлгүй байгаагүй байсан болно.



Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийг эс тооцвол Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүү үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн бодит, шударга илэрхийлсэн тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт гаргаж байна.

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

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

B. Сэлэнгэ

В. СЭЛЭНГЭ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал 1	
Ойн арга хэмжээний зардал.....	1
Асуудал 2	
Зардал.....	2
Асуудал 3	
Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл.....	3
Асуудал 4	
Өглөг, авлага.....	4

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

2018 оны 2 дугаар сарын 19

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

Менежментийн захидал

Үндэсний аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг тусгасан менежментийн захидлыг Философийн 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 үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Философийн хүрээлэнгийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

АСУУДАЛ 1: Ойн арга хэмжээний зардал

ҮАГ-ын ажиглалт

Философийн хүрээлэн 45 жилийн ойн баярын хөтөлбөрт арга хэмжээнд 8,933.5 мянган төгрөг, бараа материал, үнэ бүхий зүйлээс 4,313.8 мянган төгрөгийн өртөг бүхий ном зарцуулсан нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2010 оны 7 дугаар сарын 7-ны өдрийн 172 дугаар тогтоолын хавсралт 3.4-т заасан байгууллага болон тодорхой салбарын 50 болон түүнээс дээшх 10 жилийн давтамжтай тэгш ойг тэмдэглэх асуудлыг тухайн салбарын асуудал хариуцсан төрийн захиргааны төв байгууллага шийдвэрлэнэ гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Монгол Улсын Засгийн газрын 2010 оны 172 дугаар тогтоолын хавсралт 3.4 дэх заалтыг баримтлан ажиллах.

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

Эрсдэл

Бүртгэлээр тавих хяналт сулрах;
Зардал буруу илэрхийлэгдэх;

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчлийг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АСУУДАЛ 2: Зардал

ҮАГ-ын ажиглалт

Төслийн нэмэлт орлогоос санхүүжүүлсэн эрдэм шинжилгээний ажлын 6,480.0 мянган төгрөгийг урьдчилж төлсөн зардал үүсгэж бүртгээгүй нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.5 (б) дэх "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"

заалтыг зөрчсөн байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Сангийн сайдын 2006 оны 388-р тушаалын 1-р хавсралтын 4.5 (б) дэх заалтыг баримталж ажиллах;

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

Эрсдэл

Зардал буруу илэрхийлэгдэх;
Үр ашиггүй зарцуулах;

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчлийг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АСУУДАЛ 3: Үндсэн хөрөнгийн бүртгэл

ҮАГ-ын ажиглалт

Тоног төхөөрөмж 6,975.7 мянган төгрөг, Ном 85.5 мянган төгрөг нийт 7,061.2 мянган төгрөгөөр хөрөнгө худалдан авсан нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2017 оны 86 дугаар тогтоолын 2.3-т Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн эрх мэдлийн хүрээнд хамаарах төсөвт байгууллагын хооронд үндсэн хөрөнгө шилжүүлэх хүсэлтийг судлан, зөвшөөрөлөлгөж байх, Хавсралт 1.2-т 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. заалтуудыг зөрчсөн.

Эрсдэл

Бүртгэлээр тавих хяналт сулрах;
Төсвийг зориулалтын бусаар зарцуулах;

ҮАГ-ын зөвлөмж

Хөрөнгө худалдан авах, актлах тухай бүрт Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2017 оны 86 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллах.

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

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчлийг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

АСУУДАЛ 4: Өглөг авлага

ҮАГ-ын ажиглалт

Бараа материал худалдан авахдаа өглөг, авлагын дансаар дамжуулалгүй 2,022.9 мянган төгрөг, шуудан холбооны зардал болох 2,080.8 мянган төгрөгийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй шууд зардалд бүртгэсэн, нийт 4,103.7 мянган төгрөг нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 4.5 (б) дэх "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"

заалтыг зөрчсөн байна.

ҮАГ-ын зөвлөмж

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудыг мөрдөж ажиллах.

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

Эрсдэл

Бүртгэлээр тавих хяналт сулрах;
Өглөг, авлага алдаатай тооцоологдох;

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитаар илэрсэн энэхүү алдаа, зөрчлийг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлан

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

1. Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	24,914,727.50	35,138,600.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	00.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	00.00
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	6,480,000.00
34500	Хувийн хэвшлийн үйлдвэр, аж ахуйн газар	00.00	00.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	00.00	6,480,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	24,914,727.50	28,658,600.53
354	Хангамжийн материал	24,914,727.50	28,658,600.53
35410	Бичиг хэргийн материал	2,136,100.00	490,500.00
35420	Аж ахуйн материал	22,778,627.50	28,168,100.53
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	00.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,783,017.38	31,285,353.63
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	30,783,017.38	31,285,353.63
391	Газар	00.00	00.00
392	Биет хөрөнгө	30,141,350.66	30,772,020.19
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	46,368,800.00	46,772,800.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27,176,512.44	-25,664,895.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,042,763.00	16,669,388.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,851,691.90	-14,848,764.05
39217	Ном	7,757,992.00	7,843,492.00
393	Биет бус хөрөнгө	641,666.72	513,333.44
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,333.28	-256,666.56
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	00.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	55,697,744.88	66,423,954.16
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	55,697,744.88	66,423,954.16
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	55,697,744.88	66,423,954.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	62,434,322.73	62,434,322.73
51101	Өмч: - төрийн	62,434,322.73	62,434,322.73
51102	- хувийн	00.00	00.00
51103	- хувьцаат	00.00	00.00
51104	Халаасны хувьцаа	00.00	00.00
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	00.00	00.00
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	00.00	00.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-6,763,142.81	3,989,631.43
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-6,763,142.81	-6,736,577.85

Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлан

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	10,726,209.28
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	00.00	00.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	26,564.96	00.00
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	00.00	00.00
51600	Нөөцийн сан	00.00	00.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	55,697,744.88	66,423,954.16

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

САГ-2018/194/СТА-ТШЗ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

2. Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	587,644,701.53	641,087,968.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
110	Орлогын албан татвар	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,716,900.00	4,757,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,716,900.00	4,757,120.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	00.00	00.00
120002	Хүүгийн орлого	00.00	00.00
120003	Торгуулийн орлого	00.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,716,900.00	4,757,120.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,716,900.00	2,757,120.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	00.00	00.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	00.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	2,000,000.00
120005	Түрээсийн орлого	00.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	585,927,801.53	636,330,848.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	561,642,200.00	577,883,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	561,642,200.00	577,883,400.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	00.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,107,500.00	58,447,448.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,271,700.00	5,666,948.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	00.00	10,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,835,800.00	42,780,500.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	178,101.53	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	178,101.53	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	599,588,727.95	630,361,758.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	599,252,851.02	599,690,273.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	599,252,851.02	599,690,273.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	478,779,472.84	467,687,022.00
210101	Үндсэн цалин	478,779,472.84	467,687,022.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шийтгэл	120,479,378.18	122,003,251.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	111,897,111.11	113,152,334.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,582,267.07	8,850,917.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,854,791.04	4,235,563.07
		4,818,488.80	4,015,433.32

Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	963,697.76	811,133.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,244,027.49	8,152,936.84
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,472,999.00	8,869,967.00
210401	Бичиг хэрэг	553,700.00	3,965,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,883,300.00	2,130,068.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	2,439,650.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,999.00	334,799.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,410,500.00	3,144,366.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	2,144,366.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,410,500.00	1,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,680,568.00	42,369,154.97
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,080,568.00	42,369,154.97
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,600,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,909,407.58	25,558,863.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	17,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,909,407.58	8,558,863.75
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	335,876.93	30,671,485.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	26,354,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	14,554,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	11,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	335,876.93	4,317,385.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	335,876.93	4,317,385.00
213304	Хөрөнгийн	00.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-11,944,026.42	10,726,209.28
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	00.00	00.00

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
-11,944,026.42 10,726,209.28
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2. Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	587,644,701.53	641,087,968.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
110	Орлогын албан татвар	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,716,900.00	4,757,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,716,900.00	4,757,120.00
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	00.00	00.00
120002	Хүүгийн орлого	00.00	00.00
120003	Торгуулийн орлого	00.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,716,900.00	4,757,120.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,716,900.00	2,757,120.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	00.00	00.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	00.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	2,000,000.00
120005	Түрээсийн орлого	00.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	585,927,801.53	636,330,848.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	561,642,200.00	577,883,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	561,642,200.00	577,883,400.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	00.00	00.00
131003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,107,500.00	58,447,448.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,271,700.00	00.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	00.00	5,666,948.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,835,800.00	41,530,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	11,250,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	178,101.53	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	178,101.53	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	599,588,727.95	630,361,758.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	599,252,851.02	599,690,273.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	599,252,851.02	599,690,273.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	478,779,472.84	467,687,022.00
210101	Үндсэн цалин	28,774,222.00	26,788,432.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,999,903.60	52,060,900.00

Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	34,118,898.51	34,845,833.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,854,791.04	4,235,563.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,818,488.80	4,015,433.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	963,697.76	811,133.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,244,027.49	8,152,936.84
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,472,999.00	8,869,967.00
210401	Бичиг хэрэг	553,700.00	3,965,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,883,300.00	2,130,068.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	2,439,650.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,999.00	334,799.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,410,500.00	3,144,366.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	2,144,366.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,410,500.00	1,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	52,680,568.00	42,369,154.97
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	51,080,568.00	42,369,154.97
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,600,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,909,407.58	25,558,863.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	17,000,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	9,909,407.58	8,558,863.75
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал	00.00	00.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	335,876.93	30,671,485.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	26,354,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	14,554,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	11,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	335,876.93	4,317,385.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	00.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	335,876.93	4,317,385.00
213304	Хөрөнгийн	00.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	00.00	209,209.28
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-11,944,026.42	10,726,209.28

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3. Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	586,444,701.53	648,004,088.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
118304	Нохойны албан татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,716,900.00	2,757,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,716,900.00	2,757,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,716,900.00	2,757,120.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,716,900.00	2,757,120.00
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	584,727,801.53	645,246,968.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	560,442,200.00	577,883,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	560,442,200.00	577,883,400.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,107,500.00	58,447,448.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,271,700.00	5,666,948.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	10,000,000.00-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,835,800.00	42,780,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	-
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	178,101.53	8,916,120.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	178,101.53	8,916,120.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	586,305,601.53	640,942,888.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	586,305,601.53	640,942,888.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	585,969,724.60	610,271,403.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	479,740,072.00	476,603,142.00
210101	Үндсэн цалин	479,740,072.00	476,603,142.00
210102	Нэмэгдэл	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,999,903.60	52,060,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,854,791.04	4,275,300.06
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,013,468.80	4,013,921.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	963,697.76	811,788.31
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,244,027.49	8,242,696.84

Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлан

210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,472,999.00	17,483,413.00
210401	Бичиг хэрэг	553,700.00	2,727,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,883,300.00	2,130,068.00
210404	Ном, хэвлэл	-	11,884,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,999.00	742,295.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
2107	Томилолт, зочны зардал	2,410,500.00	3,144,366.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	2,144,366.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,410,500.00	1,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,346,250.00	43,979,582.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,746,250.00	43,979,582.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	17,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	17,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	335,876.93	30,671,485.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	26,354,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14,554,100.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	11,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	335,876.93	4,317,385.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	335,876.93	4,317,385.00
213304	Хөрөнгийн	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	139,100.00	7,061,200.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	139,100.00	7,061,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	139,100.00	7,061,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	139,100.00	7,061,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	139,100.00	7,061,200.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(139,100.00)	(7,061,200.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=

САГ-2018/194/СТА-ТШЗ



Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлан

7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

САГ-2018/194/СТА-ТШЗ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3. Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	586,444,701.53	648,004,088.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
118304	Нохойны албан татвар	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,716,900.00	2,757,120.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,716,900.00	2,757,120.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,716,900.00	2,757,120.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,716,900.00	2,757,120.00
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр	-	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	584,727,801.53	645,246,968.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	560,442,200.00	577,883,400.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	560,442,200.00	577,883,400.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,107,500.00	58,447,448.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,271,700.00	-
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	-	56,669,418.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,835,800.00	41,530,500.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	11,250,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	178,101.53	8,916,120.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	178,101.53	8,916,120.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	-
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	586,305,601.53	640,942,888.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	586,305,601.53	640,942,888.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	585,969,724.60	610,271,403.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	479,740,072.00	476,603,142.00
210101	Үндсэн цалин	479,740,072.00	476,603,142.00
210102	Нэмэгдэл	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,999,903.60	32,069,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,116,898.51	34,645,833.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,854,791.04	4,235,563.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,818,488.80	4,015,433.33

Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	963,697.76	811,133.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,244,027.49	8,152,936.84
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	3,472,999.00	17,483,413.00
210401	Бичиг хэрэг	553,700.00	2,727,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,883,300.00	2,130,068.00
210404	Ном, хэвлэл	-	11,884,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	35,999.00	742,295.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-
2107	Томилолт, зочны зардал	2,410,500.00	3,144,366.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	2,144,366.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,410,500.00	1,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,346,250.00	43,979,582.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	46,746,250.00	43,979,582.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,600,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	17,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	-
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	17,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	335,876.93	30,671,485.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	26,354,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	14,554,100.00
213208	Хөдөө орон нутаг тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	11,800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	335,876.93	4,317,385.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	-
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	335,876.93	4,317,385.00
213304	Хөрөнгийн	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	139,100.00	7,061,200.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	139,100.00	7,061,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	139,100.00	7,061,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	139,100.00	7,061,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	100.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлан

6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(139,100.00)	(7,061,200.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

САГ-2018/194/СТА-ТШЗ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4. Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,434,322.73	1,853,699.25	4,553,749.32	68,841,771.30
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,434,322.73	1,853,699.25	4,553,749.32	68,841,771.30
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-11,316,892.13	11,316,892.13
C08	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
D01	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	26,564.96	-6,763,142.81	55,697,744.88
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	26,564.96	26,564.96
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,434,322.73	26,564.96	-6,736,577.85	55,724,309.84
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-26,564.96	00.00	-26,564.96
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	10,726,209.28	10,726,209.28
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,434,322.73	00.00	3,989,631.43	66,423,954.16

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ Төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	580,883,400.00	576,323,135.00	4,560,265.00	99.2%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	580,883,400.00	576,323,135.00	4,560,265.00	99.2%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	551,329,300.00	549,969,035.00	1,360,265.00	99.8%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	464,272,200.00	463,814,922.00	457,278.00	99.9%
210101	Үндсэн цалин	411,469,500.00	463,814,922.00	(52,345,422.0)	112.7%
210102	Нэмэгдэл	34,507,500.00	-	34,507,500.00	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,295,200.00	-	18,295,200.00	
210104	Урамшуулал				
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,997,100.00	51,612,100.00	385,000.00	99.3%
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,083,344.00	34,397,033.46	(313,689.46)	100.9%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,236,272.00	4,235,563.06	708.94	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,601,436.00	4,015,433.33	586,002.67	87.3%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	912,452.00	811,133.31	101,318.69	88.9%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,163,596.00	8,152,936.84	10,659.16	99.9%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,131,000.00	15,654,013.00	476,987.00	97.0%
210401	Бичиг хэрэг	903,700.00	897,650.00	6,050.00	99.3%
210402	Тээвэр, шатахуун				
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,883,300.00	2,130,068.00	753,232.00	73.9%
210404	Ном, хэвлэл	11,884,000.00	11,884,000.00		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал				
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	460,000.00	742,295.00	(282,295.00)	161.4%
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	1,000,000.00		
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,000,000.00		
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	929,000.00	888,000.00	41,000.00	95.6%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	899,000.00	888,000.00	11,000.00	98.8%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох				

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ХЯЗГААРЛАЛТАЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Философийн хүрээлэнгийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлан

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	30,000.00	-	30,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх				
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,000,000.00	17,000,000.00		
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал				
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,000,000.00	17,000,000.00		
210903	Татан төвлөрүүлэлт				
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,554,100.00	26,354,100.00	3,200,000.00	89.2%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,554,100.00	14,554,100.00		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	15,000,000.00	11,800,000.00	3,200,000.00	78.7%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	580,883,400.00	576,323,135.00	4,560,265.00	99.2%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	577,883,400.00	573,566,015.00	4,317,385.00	99.3%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	577,883,400.00	573,566,015.00	4,317,385.00	99.3%
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих				
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих				
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих				
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,000,000.00	2,757,120.00	242,880.00	91.9%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	2,757,120.00	242,880.00	91.9%
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих				
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
610001	Төсвийн байгууллага				
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага				
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	50		50	
620001	Удирдах ажилтан	1		1	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	46		46	
620003	Үйлчлэх ажилтан	3		3	
620004	Гэрээт ажилтан				

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
**ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

6. 2017 оны нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ Төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		58,447,448.00	(58,447,448.00)	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		58,447,448.00	(58,447,448.00)	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		58,447,448.00	(58,447,448.00)	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		3,872,100.00	(3,872,100.00)	
210101	Үндсэн цалин		3,872,100.00	(3,872,100.00)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		448,800.00	(448,800.00)	
210201	Тэтгэврийн даатгал		314,160.00	(448,800.00)	
210202	Тэтгэмжийн даатгал		39,737.00	(39,737.00)	
210203	ҮОМШӨ		4,488.00	(4,488.00)	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		655.00	(655.00)	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		89,760.00	(89,760.00)	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		1,829,400.00	(1,829,400.00)	
210401	Бичиг хэрэг		1,829,400.00	(1,829,400.00)	
2107	Томилолт, зочны зардал		2,144,366.00	(2,144,366.00)	
210701	Гадаад албан томилолт		2,144,366.00	(2,144,366.00)	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		50,152,782.00	(50,152,782.00)	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		50,152,782.00	(50,152,782.00)	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР				
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		58,447,448.00	(58,447,448.00)	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		5,666,948.00	(5,666,948.00)	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,000,000.00	(10,000,000.00)	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи		42,780,500.00	(42,780,500.00)	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-	-	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	-	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	50.00		50.00	
620001	Удирдах ажилтан	1.00		1.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	46.00		46.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00		3.00	
620004	Гэрээт ажилтан				

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

01 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ХЯЗГААРЛАЛТАЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ