

Аудитын код: САГ-2018/177/СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дараах хаягаар авна уу:

Цахим хуудас: www.audit.mn

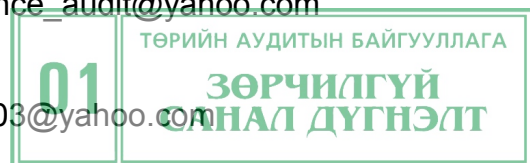
Санхүүгийн аудитын газрын захирал бөгөөд тэргүүлэх аудитор Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер С.Оюунгэрэл
Утас: 261885 Цахим хаяг: oyungerels@audit.gov.mn

Аудитор Д.Цэгмиддорж
Утас: 261740 Цахим хаяг: tsegmiddorjd@audit.gov.mn

Аккурэйт финанс Аудит ХХК
Утас: 70133743 Цахим хаяг: accuratefinance_audit@yahoo.com

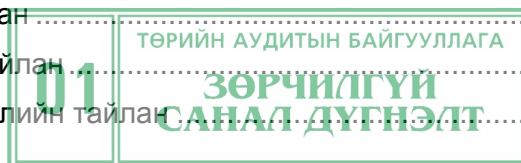
Захирал: Ж.Оюунбилэг
Утас: 99995143 Цахим хаяг: oyunbileg2003@yahoo.com



Улаанбаатар хот

Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ	0
2	Аудитын тайлан.....	1
2.1	Оршил.....	1
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	1
2.3	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	2
2.4	Аудитын шалгуур үзүүлэлт, арга зүй, хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	2
2.5	Дотоод хяналт	3
2.6	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	3
2.7	Шилэн дансны мэдээлэл	3
2.8	Төлөвлөлтийн шатанд тооцсон эрсдэл, түүний үр дагавар	4
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл	4
2.9.1	Дансны авлагын талаар.....	4
2.9.2	Дансны өглөгийн талаар.....	4
2.9.3	Үндсэн хөрөнгийн талаар.....	4
2.9.4	Шилэн дансны талаар.....	5
2.10	Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	5
2.11	Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд	5
2.12	Аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл	5
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	5
2.14	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар:.....	5
2.15	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	6
3	Менежментийн захидал	7
3.1	Дансны авлага, өглөгийн талаар.....	8
3.2	Үндсэн хөрөнгийн талаар.....	9
3.3	Шилэн дансны талаар.....	10
4	Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	11
4.1	Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	11
4.2	Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	12
4.3	Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	14
4.4	Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	15
4.5	Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	17
4.6	Аудит хийгдсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	19



МОНГОЛ ТЭМҮҮЛЭЛ
ЛАБОРАТОРИ СУРГУУЛИЙН
ЗАХИРАЛ Д.ТӨМӨРЧӨДӨР 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 Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

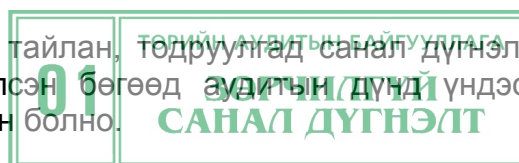
Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, 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 Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн 2017 оны 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 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.



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



2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Энэхүү тайланд танай байгууллагын санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг биш алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт, үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох, зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд Аккурэйт финанс аудит ХХК гэрээгээр аудит хийлээ.

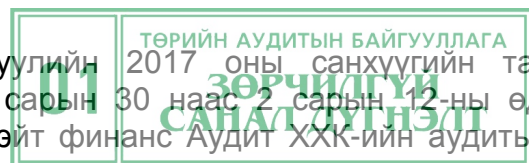
Аудитыг Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

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

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлангаа УСНББОУС, түүнд нийцүүлсэн 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 Аккурэйт финанс аудит ХХК -ийн үүрэг юм.

Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудитыг 2018 оны 01 сарын 30-наас 2 сарын 12-ны өдрийн хооронд хийж гүйцэтгэхээр төлөвлөн Аккурэйт финанс Аудит ХХК-ийн аудитын баг хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-А-9/



Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа 2017 оны 1 дүгээр сарын 31-нд 01/03-р албан бичгээр ирүүлсэн Аккурэйт финанс Аудит ХХК-д ирүүлсэн байна.

Аккурэйт финанс Аудит ХХК-ийн аудитын баг аудитын дуусгавар болсон тайланг 2017 оны 2 дугаар сарын 20-нд Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн удирдлагад танилцуулав.

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

Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн удирдлага нь Төсвийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Боловсролын тухай хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна. Тайлант онд тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хууль, тогтоомж, түүнд нийцүүлэн гарсан журам, зааварт өөрчлөлт ороогүй байна.

Монгол тэмүүлэл лаборатори сургууль нь Чанартай боловсролыг эзэмшүүлж дэлхийн иргэнийг бэлтгэх, Монгол улсын болон Кембрижийн хөтөлбөрөөр хос хэлээр хичээллэж, сургалтын үйл ажиллагааг сурагчдын эрэлт хэрэгцээ, сургуулийн онцлогт тулгуурлан уян хатан байдлаар төлөвлөн зохион байгуулж үйл ажиллагаагаа явуулж байна. Тус сургууль нь үндэсний болон Кембрижийн IGCSE, AS/A түвшний хөтөлбөрийг амжилттай хэрэгжүүлэхийн зэрэгцээ сурагч бүрийн авъяас сонирхлыг хөгжүүлэх зорилгоор хичээлээс гадуурх үйл ажиллагааг олон хэлбэрээр зохион байгуулахаар төлөвлөн ажиллаж байна.

Олон улсын шалгалтын төвөөр дамжуулан хичээлүүдийн шалгалтыг жилд 2 удаа зохион байгуулдаг ба бүх шалгалт англи хэл дээр явагддаг.

Кембрижийн олон улсын дунд боловсролын хөтөлбөр нь олон улсын жишигт нийцсэн хөтөлбөр бөгөөд үндсэн 4 үе шаттай. Cambridge Checkpoint-г сонгосон IGCSE түвшинд дэвшин суралцахад шаардагдах суурь мэдлэг чадварыг олгодог. Энэ хөтөлбөрөөр англи хэл, математик, байгалийн шинжлэх ухааны хичээлүүдийг судалдаг.

Кембрижийн дунд боловсрол-2 /IGCSE/ олон улсын дунд боловсролын Сертификат 14-16 насны суралцагчид сонгон судалдаг олон улсад түгээмэл хөтөлбөр юм.

Төсвийн шууд захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль, Боловсролын тухай хуулиудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан.

2.4 Аудитын шалгуур үзүүлэлт, АРГА ЗҮЙ, ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН ГОРИМ СОРИЛ, ТҮҮНИЙ ҮР ДҮН

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

Аудитаар Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн төсвийн 2017 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс төсвийн захирагчийн удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд төсвийн дансын уламжлалт эрсдэл 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 дансад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын 16 горим, 9 сорилыг гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад санхүүгийн үйл ажиллагаанд хэрэглэгдэх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг Боловсрол шинжлэх ухааны яамнаас батлагдсан нэгдсэн зааврыг үндэслэн өөрийн онцлогт тохируулан боловсруулан хэрэглэхийн зэрэгцээ, УСНББОУС-тай нийцсэн нягтлан бодох бүртгэлийн програмтай байна.

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

Санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, боловсруулах үйл ажиллагааг Acolous-3,0 санхүүгийн програмыг ашиглан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

2.5 Дотоод хяналт

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хийсэн. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм. Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад дотоод хяналт хэвийн байна.

2.6 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн үйл ажиллагааны төсөв 2017 онд 688,120.1 мянган төгрөг батлагдсанаас 688,120.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 12,736.0 төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтаар орлого олсон ба үнэ төлбөргүй 4,201,519.8 мянган төгрөгийн өртөгтэй хичээлийн байр, үндсэн хөрөнгийг хүлээн авсан байна. Харин урсгал зардалд гэрэл цахилгааны төлбөр 3,703.2 мянган төгрөг, цэвэр бохир усны төлбөр 1,451.0 мянган төгрөг, ном хэвлэлийн зардал 1,002.4 мянган төгрөгөөр тус тус хэтэрсэн байна.

Мөн оны эцэст ХХОАТ-т 91.0 мянган төгрөгийн өглөгтэй, НДШ-ийн 950.7 мянган төгрөгийн авлагатай байна.

2.7 Шилэн дансны мэдээлэл

Монгол тэмүүлэл лаборатори сургууль нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байхыг ня-бо Х.Орхончимэгт даалган ажиллаж байна.

-Шилэн дансанд:

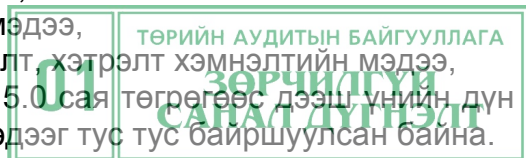
-2017 оны 1-12 сарын батлагдсан төсөв,

-2017 оны 1-12 төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ,

-2017 онд төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлт, хэтрэлт хэмнэлтийн мэдээ,

-2017 оны цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээний мэдээг тус тус байршуулсан байна.

2017 онд шилэн дансны цахим санд мэдээллүүдийг жил, улирал, сар, тухай бүр оруулах мэдээнүүдийг хуулийн хугацаанд байршуулсан байна. Харин худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, төсөв/гүйцэтгэл, бусад мэдээллийг 14 удаа хугацаа хожимдуулсан буюу засвар оруулан байршуулсан байна.



2.8 Төлөвлөлтийн шатанд тооцсон эрсдэл, түүний үр дагавар

Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар товч толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний 9 горим, батламж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс тус бүрээр 14 нарийвчилсан горим сорил гүйцэтгэж баримтжуулав. /ТАБ-СТА-В-3/

2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын явцад доорхи материаллаг бус хэмжээтэй алдаа зөрчилүүд нь санхүүгийн тайлангийн эрх үүрэг, тохиолдсон байх, үнэлгээ, хэмжилт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан ба холбогдох хуулийн заалтуудыг зөрчсөн байна.

2.9.1 Дансны авлагын талаар

Санхүүгийн тайлан дахь НДШ-ийн тайлангийн авлагын үлдэгдэл 950.7 мянган төгрөг байгаа нь НД-ын тайланд цалинг алдаатай тооцож 2017 оны жилийн эцсийн байдлаар зөрүүтэй гарсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 хэсэг дэх “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлсэн Сангийн сайдын холбогдох заавар, журмуудыг мөрдөж ажиллах талаар зөвлөмж өгөх.

2.9.2 Дансны өглөгийн талаар

Санхүүгийн тайлан дахь ХХОАТ-ийн өглөг 91.0 мянган төгрөг байгаа нь цалинг алдаатай тооцож 2017 оны жилийн эцсийн байдлаар зөрүүтэй гарсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 хэсэг дэх “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, УСНББОУС, нийцүүлсэн Сангийн сайдын холбогдох заавар, журмуудыг мөрдөж ажиллах талаар зөвлөмж өгөх.

2.9.3 Үндсэн хөрөнгийн талаар

Үндсэн хөрөнгийн дансанд ангилал зөрүүтэй бүртгэж, үндсэн хөрөнгийн дансанд бараа материалын бүртгэх зарим зүйлсийг бүртгэсэн,

Шийдвэрлэсэн нь: Үндсэн хөрөнгийг зөв ангилах, залруулан бүртгэх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС, бусад холбогдох заавар, журмыг мөрдөж ажиллах талаар зөвлөмж өгөх.

2.9.4 Шилэн дансны хөрөнгийн талаар

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хэвшүүлээгүй, сар, тухай бүр оруулах мэдээллийн-Бусад, Тухайн жилд төсөвт өөрчлөлт орсон нэмэлт өөрчлөлт, Хөрөнгө оруулалт, тендер худалдан авалт...гэх мэт мэдээнүүдийг хугацаанд нь оруулаагүй буюу засварласан байна. Засгийн газрын хуралдаанаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хэвшүүлэхэд, “үүрэг хүлээсэн байгууллага, албан тушаалтнууд болон дотоод аудитын үйл ажиллагааг сайжруулах, төсвийг зүй зохистой зарцуулах, татвар төлөгчдийн итгэлийг бүрдүүлэх, төсвийн сахилга бат, хариуцлага, дотоод хяналтыг дээшлүүлэх нь чухал” гэсэнтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж, холбогдох заавар, журмыг мөрдөж ажиллах талаар зөвлөмж өгөх.

2.10 АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Төрийн Өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2017 оны 11 сарын 07-ны өдрийн 444 тоот тогтоолоор Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан, спортын яамны захиалгаар Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн 26 дугаар хорооны нутаг дэвсгэрт баригдсан 4,110,900.0 мянган төгрөгийн өртөг бүхий барилга байгууламжийг Олон Улсын хөтөлбөрийн сургалттай “Монгол тэмүүлэл” лаборатори сургуулийн үндсэн хөрөнгөнд бүртгэх зөвшөөрөл олгосон байна.

БСШУССайдын 2017 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн А/196 тоот тушаалын дагуу хичээлийн шинэ байранд орсонтой холбоотойгоор БСШУСЯ–ны хөрөнгө оруулалт, болон төсвийн хөрөнгөөр 99,320.9 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, бусад хөрөнгийг орлого авсан байна.

2.11 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АСУУДЛУУД

Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад цалингийн бодолт, цагийн бүртгэлийг гүйцээж мөшгин шалгаж тулган баталгаажуулж амжаагүй болно.

2.12 АУДИТААР ИЛЭРСЭН ЗӨРЧИЙН НЭГТГЭЛ

Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 1,576.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн ба дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар удирдлагын анхааралд хандуулж 4 зөвлөмж өгсөн болно.

2.13 ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн аудитаар Бэст фортуна аудит ХХК 5 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.



2.14 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР:

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгов.

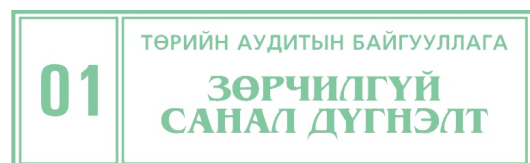
Материаллаг байдлын түвшингийн суурийг тус байгууллагын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагын 1 хувиар тооцож 6,881.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

2.15 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

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

Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 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 илэрхийлсэн байна гэж дүгнэн Зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргалаа.

Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан 9 хуудас, байгууллагын санхүүгийн тайлан, хавсралтууд 22 хуудас, байгууллагын санал 1 хуудсыг тус тус хавсаргав.



3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Аккурэйт финанс аудит ХХК аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн удирдлагад зориулан бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгасан болно.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын Олон Улсын Стандарт болон аудитын дүн дүгнэлтээс гарсан болно. Бидний хэрэгжүүлсэн аудитын горим сорил нь санхүүгийн тайлан, тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад зориулагдан гарсан болно.

Тиймээс аудитын зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг тусгаж байгаа болно.

Энэхүү зөвлөмжийг та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой гаргасан бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан Монгол тэмүүлэл лаборатори сургуулийн захирал Д.Төмөрчөдөр, нягтлан бодогч Х.Орхончимэг болон бусад ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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



3.1 Дансны авлага, өглөгийн талаар

Тэргүүлэх ач холбогдол №1

Аудитын ажиглалт

Санхүүгийн тайлан дахь НДШ-ийн тайлангийн авлагын үлдэгдэл 950.7 мянган төгрөг байгаа нь НД-ын тайланд цалинг дутуу тооцож 2017 оны жилийн эцсийн байдлаар зөрүүтэй гарсан байна. Мөн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлого болон шууд бус орлогоос суутгасан албан татварын тайлан дахь ХХОАТ-91.0 мянган төгрөгийн өглөгтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 хэсэг дэх “холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Эрсдэлүүд

Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн заалт зөрчигдөж, санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв, эрх үүрэг батламжийн мэдэгдлүүд зөрчигдөх,

Аудитын зөвлөмж

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, УСНББОУС, бусад холбогдох заавар, журмыг мөрдөж ажиллах, зөрчлийг дахин давтахгүй байх,

ХУД-ын нийгмийн даатгалын хэлтэс, Татварын хэлтэстэй тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулан ажиллах,

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 04 сарын 05-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх,

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитын зөвлөмжийг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.



3.2 Үндсэн хөрөнгийн талаар

Тэргүүлэх ач холбогдол №2

Аудитын ажиглалт

Үндсэн хөрөнгийн дансанд ангилал буруу бүртгэж, бараа материалын дансанд бүртгэх зарим зүйлсийг үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэсэн нь НББОУС-ын үндсэн хөрөнгө, бараа материалын тодорхойлолтод нийцэхгүй байна,

Аудитын зөвлөмж

Үндсэн хөрөнгө бараа материалын дансанд бүртгэгдэх хөрөнгө, бараа материалыг зөв ангилах, залруулан бүртгэх, зөрчлийг дахин давтахгүй байх,

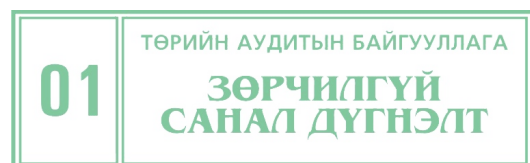
Зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 04 сарын 05-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх,

Эрсдэлүүд

Санхүүгийн тайланд үндсэн хөрөнгө, бараа материал, хөрөнгийн элэгдэл үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй байх,

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитын зөвлөмжийг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.



3.3 Үнсэн хөрөнгийн талаар

Тэргүүлэх ач холбогдол №3

Аудитын ажиглалт

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хэвшүүлээгүй, сар бүр оруулах мэдээлэл, Тухай бүр оруулах мэдээллийн-Бусад мэдээлэл, Тухайн жилд төсөвт өөрчлөлт орсон нэмэлт өөрчлөлт, Хөрөнгө оруулалт, тендер худалдан авалт...гэх мэт 14 мэдээлийг хугацаанд нь оруулаагүй буюу засварласан байна.

Аудитын зөвлөмж

Шилэн дансны тухай хуулийн дагуу ажиллах, зөрчлийг дахин давтахгүй байх,

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 04 сарын 05-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх,

Эрсдэлүүд

Тайлан мэдээ цаг хугацаандаа үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй

Төсвийн захирагчийн хариу

Аудитын зөвлөмжийг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрсөн болно.



4 Аудит хийгдсэн САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

4.1 Аудит хийгдсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	БАЛАНСЫН ЗҮЙЛ	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	64 521 525,03	111 679 870,83
33	АВЛАГА	-	950 699,17
335	Бусад авлага	-	950 699,17
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	950 699,17
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	64 521 525,03	110 729 171,66
354	Хангамжийн материал	64 521 525,03	110 729 171,66
35410	Бичиг хэрэг	1 133 800,00	1 285 930,00
35420	Аж ахуйн материал	62 623 231,03	108 695 772,66
35460	Хүнсний материал	33 970,00	16 945,00
35470	Бусад хангамжийн материал	730 524,00	730 524,00
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	159 162 993,80	4 299 090 599,34
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	159 162 993,80	4 299 090 599,34
392	Биет хөрөнгө	158 673 931,26	4 298 897 786,80
39201	Барилга байгууламж	-	3 456 901 301,72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(10 089 865,82)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	98 458 333,00	98 458 333,00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43 759 259,20)	(60 168 981,40)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	75 492 508,00	101 573 040,00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49 425 885,78)	(26 832 182,08)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	136 854 369,98	163 599 054,30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69 653 634,74)	(78 013 419,92)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	653 998 698,28
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(11 235 691,28)
39217	Номын фонд	10 707 500,00	10 707 500,00
393	Биет бус хөрөнгө	489 062,54	192 812,54
39301	Програм хангамж	25 616 997,70	1 185 000,00
39302	Хасагдуулга	(25 127 935,16)	(992 187,46)
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	223 684 518,83	4 410 770 470,17
	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	894 313,00	(91 031,66)
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	894 313,00	(91 031,66)
413	Өглөг	894 313,00	(91 031,66)
4131	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	894 313,00	(91 031,66)
	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	222 790 205,83	4 410 861 501,83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	222 790 205,83	4 410 861 501,83
	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн	265 942 620,50	265 942 620,50
51101	Өмч: -Төрийн өмч	265 942 620,50	265 942 620,50
	Хуримтлагдсан үр дүн	(43 152 414,67)	(43 152 414,67)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(43 152 414,67)	(43 152 414,67)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	4 188 071 296,00
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ / ӨМЧИЙН ДҮН	223 684 518,83	4 410 770 470,17

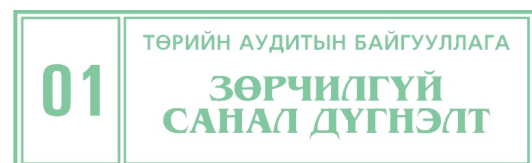
4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	629 491 539,90	4 894 773 093,53
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	48 165 739,90	4 206 652 993,53
	Нийтлэг татварын бус орлого	48 165 739,90	4 206 652 993,53
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	48 165 739,90	4 206 652 993,53
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	12 736 000,00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	48 165 739,90	4 193 916 993,53
	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	581 325 800,00	688 120 100,00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5 500 000,00	-
ДТ(131104)	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан	5 500 000,00	-
	Төсвийн захирагчдаас	575 825 800,00	688 120 100,00
ДТ(133001)	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	575 825 800,00	688 120 100,00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	633 757 254,90	702 970 963,53
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	632 751 833,90	690 070 960,53
	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	632 751 833,90	690 070 960,53
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	461 864 549,00	502 690 268,34
210101+*	Цалин	461 864 549,00	279 167 161,34
210102+*	Нэмэгдэл цалин	-	181 794 900,00
210103+*	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	21 142 511,00
210104+*	Урамшуулал	-	20 585 696,00
	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50 977 482,00	56 544 987,83
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	32 797 676,00	35 964 057,83
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3 744 068,00	5 508 660,00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	4 622 487,00	4 557 456,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	892 112,00	923 111,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	8 921 139,00	9 591 703,00
	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	8 118 400,00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	-	3 914 458,00
210302	Түлш, халаалтын зардал	-	2 629 615,00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	-	1 574 327,00
	Хангамж, бараа материалын зардал	15 493 295,25	11 930 301,40
210401+*	Бичиг хэргийн материал	1 072 305,00	495 257,00
210402+*	Тээвэр, шатахууны зардал	6 247 960,00	4 930 925,00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	2 694 800,00	3 296 752,00
210404	Ном хэвлэлийн зардал	1 017 000,00	2 074 370,00
210405+*	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	4 461 230,25	180 000,00
210406+*	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	106 195,00	952 997,40
	Нормативт зардал	106 195,00	160 334,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	106 195,00	160 334,00
	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14 771 618,80	16 876 710,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	13 896 218,80	16 032 010,00
210802	Аудит ,баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	720 000,00	712 800,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122 400,00	131 900,00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33 000,00	-
220103	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89 538 693,85	93 749 958,96
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын загвар	30 870 109,00	27 187 413,00
КТ(210903)	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58 668 584,85	66 562 545,96
27	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1 005 421,00	12 900 003,00
	Бусад урсгал шилжүүлэг	1 000 000,00	12 900 000,00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1 000 000,00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	12 900 000,00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5 421,00	3.00
КТ(213303)	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5 421,00	3.00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	(4 265 715,00)	4 191 802 130,00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (V)	-	3 730 834,00
КТ(225001)	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	3 730 834,00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(3 730 834,00)
	НИИТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(4 265 715,00)	4 188 071 296,00



4.3 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	265,942,620.50	-	-38,886,699.67	227,055,920.83
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-4,265,715.00	-4,265,715.00
C08					
C09	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	265,942,620.50	-	-43,152,414.67	222,790,205.83
C10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C11	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	-	-	-	-
C16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,188,071,296.00	222,790,205.83
C17	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	265,942,620.50	-	4,144,918,881.33	4,410,861,501.83

4.4 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	599 712 716,00	716 461 734,00
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10 980 655,00	15 938 000,00
	Нийтлэг татварын бус орлого	10 980 655,00	15 938 000,00
	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	10 980 655,00	15 938 000,00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	12 736 000,00
1200042	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	10 980 655,00	3 202 000,00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	588 732 061,00	700 523 734,00
	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5 500 000,00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан	5 500 000,00	-
	Төсвийн захирагчдаас	575 825 800,00	688 120 100,00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	575 825 800,00	688 120 100,00
	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	7 406 261,00	12 403 634,00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	7 406 261,00	12 403 634,00
	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	599 712 716,00	675 770 934,00
	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	599 712 716,00	675 770 934,00
	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	598 707 295,00	662 870 931,00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468 483 589,00	515 184 934,00
210101	Цалин	405 430 389,00	291 661 827,00
210102	Нэмэгдэл цалин	31 543 000,00	181 794 900,00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	15 730 000,00	21 142 511,00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	15 780 200,00	20 585 696,00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56 219 200,00	58 390 000,00
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	35 776 100,00	37 809 070,00
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4 088 500,00	4 703 879,00
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	5 110 850,00	5 466 887,00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	1 021 850,00	923 111,00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	10 221 900,00	9 487 053,00
	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	8 118 400,00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	-	3 914 458,00
210302	Түлш, халаалтын зардал	-	2 629 615,00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	-	1 574 327,00
220103	Хангамж, бараа материалын зардал	13 310 500,00	12 327 000,00
210401	Бичиг хэргийн материал	985 117,00	749 860,00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	6 162 040,00	5 132 165,00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	2 694 800,00	3 296 752,00
210404+*	Ном хэвлэлийн зардал	1 017 000,00	2 074 370,00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	-	180 000,00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	2 451 543,00	893 853,00
22010310	Нормативт зардал	192 300,00	190 400,00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	192 300,00	190 400,00

	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13 280 257,00	37 684 397,00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	12 404 857,00	36 839 697,00
210802	Аудит ,баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	720 000,00	712 800,00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122 400,00	131 900,00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33 000,00	-
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47 221 449,00	30 975 800,00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10 980 655,00	3 202 000,00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын загвар	36 240 794,00	27 773 800,00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1 005 421,00	12 900 003,00
	Бусад урсгал шилжүүлэг	1 000 000,00	12 900 000,00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1 000 000,00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	12 900 000,00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5 421,00	3,00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5 421,00	3,00
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		40 690 800,00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН		
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН		40 690 800,00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		40 690 800,00
	Дотоод эх үүсвэрээр		40 690 800,00
2	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		40 690 800,00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		(40 690 800,00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
ЭХ.ДТ (31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
ЭЦ.ДТ (31)	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		



4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	688 120 100,00	688 120 097,00	3,00	100,0%
20	II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	688 120 100,00	688 120 097,00	3,00	100,0%
200	IV. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	688 120 100,00	688 120 097,00	3,00	100,0%
2000	Бараа, үйлчилгээний зардал	675 220 100,00	675 220 097,00	3,00	100,0%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	498 641 300,00	498 641 300,00		100,0%
210101	Үндсэн цалин	279 238 700,00	275 118 193,00	4 120 507,00	98,5%
210102	Нэмэгдэл цалин	181 794 900,00	181 794 900,00		100,0%
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	18 687 200,00	21 142 511,00	(2 455 311,00)	113,1%
210104	Урамшуулал	18 920 500,00	20 585 696,00	(1 665 196,00)	108,8%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57 934 600,00	57 934 600,00		100,0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	36 867 073,00	37 353 670,00	(486 597,00)	101,3%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5 130 465,00	4 703 879,00	426 586,00	91,7%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4 349 482,00	5 466 887,00	(1 117 405,00)	125,7%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1 051 715,00	923 111,00	128 604,00	87,8%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10 535 865,00	9 487 053,00	1 048 812,00	90,0%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8 118 400,00	8 118 400,00		100,0%
210301	Гэрэл цахилгаан	211 200,00	3 914 458,00	(3 703 258,00)	1853,4%
210302	Түлш, халаалт	7 783 900,00	2 629 615,00	5 154 285,00	33,8%
210303	Цэвэр, бохир ус	123 300,00	1 574 327,00	(1 451 027,00)	1276,8%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12 227 000,00	12 227 000,00		100,0%
210401	Бичиг хэрэг	880 400,00	749 860,00	130 540,00	85,2%
210402	Тээвэр (шатахуун)	5 213 900,00	5 032 165,00	181 735,00	96,5%
210403	Шуудан холбоо, интернетийн төлбөр	3 773 300,00	3 296 752,00	476 548,00	87,4%
210404	Ном хэвлэл	1 071 900,00	2 074 370,00	(1 002 470,00)	193,5%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	681 600,00	180 000,00	501 600,00	26,4%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	605 900,00	893 853,00	(287 953,00)	147,5%
2105	Нормативт зардал	190 400,00	190 400,00		100,0%
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	190 400,00	190 400,00		100,0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	73 732 900,00	73 732 897,00	3,00	100,0%

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	72 888 200,00	72 888 197,00	3,00	100,0%
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	712 800,00	712 800,00		100,0%
2104	Тээврийн хэрэгслийн татвар	131 900,00	131 900,00		100,0%
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24 375 500,00	24 375 500,00		100,0%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	24 375 500,00	24 375 500,00		100,0%
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12 900 000,00	12 900 000,00		
27	Бусад урсгал шилжүүлэг	12 900 000,00	12 900 000,00		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	12 900 000,00	12 900 000,00		
	Төсвийн бусад мэдээллийн ангилал				
	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО				
90	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	34	34		100,0%
9001	Удирдах ажилтан	1	1		100,0%
9002	Гүйцэтгэх ажилтан	30	30		100,0%
9003	Үйлчлэх ажилтан	3	3		100,0%
	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/				
	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО				
	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	34	34		100,0%
	Төрийн захиргааны албан хаагч /ТЗ/				
	Төрийн тусгай албан хаагч /ТТ/				
	Ажлын албаны албан хаагч /АА/				
	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч /ТҮБД/	25	25		100,0%
	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч /ТҮШУ/				
	Соёл урлагын салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч /ТҮСУ/				
	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч /ТҮМБ/				
	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч /ТҮЭМ/				
	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	9	9		100,0%
	Гэрээт ажилтан				
	Улс төрийн албан хаагч /УТ/				

01
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	1. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	12 736 000,00	(12 736 000,00)	
200	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	12 736 000,00	(12 736 000,00)	
2000	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	12 736 000,00	(12 736 000,00)	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	4 140 000,00	(4 140 000,00)	
210101	Үндсэн цалин	-	4 140 000,00	(4 140 000,00)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	455 400,00	(455 400,00)	
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	455 400,00	(455 400,00)	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	100 000,00	(100 000,00)	
210402	Тээвэр (шатахуун)	-	100 000,00	(100 000,00)	
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	4 642 300,00	(4 642 300,00)	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	4 642 300,00	(4 642 300,00)	
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3 398 300,00	(3 398 300,00)	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	3 398 300,00	(3 398 300,00)	
6	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	12 736 000,00	(12 736 000,00)	
140201	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	12 736 000,00	(12 736 000,00)	
14020101	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжүүлэх	-	12 736 000,00	(12 736 000,00)	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	

