

Аудитын код: САГ-2018/301/СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

Цахим хуудас: www.archives.gov.mn

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг

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

Аудитын менежер: С.Оюунгэрэл

Утас: 991032466 Цахимхаяг: oyungerels@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ш.Ичинхорлоо

Утас: Цахимхаяг: ichinkhorloosh@audit.gov.mn

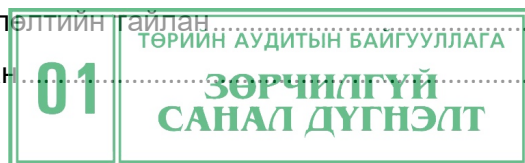
Гүйцэтгэгч: Стандарт дүгнэлт аудит ХХК

Утас: 70111721



Агуулга

1	Аудитын гэрчилгээ.....	2
2	Аудитын тайлан.....	4
2.1	Оршил.....	4
2.2	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага.....	4
2.3	Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, аргазүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	7
2.8	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	7
2.9	Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл.....	8
2.9.1	Үндсэн хөрөнгө	8
2.9.2	Өглөг, авлага	8
2.9.3	Цалин хөлсний бүртгэл, тайлагнал	9
2.9.4	Санхүүгийн тайлан	9
2.10	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	9
2.11	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	9
2.12	Шилэн дансны мэдээлэл	10
2.13	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	10
2.14	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	11
3	Менежментийн захидал	12
3.1	Өглөг, авлага	13
3.2	Цалин хөлсний бүртгэл, тайлагнал	14
4	Аудит хийсэн Санхүүгийн тайлан	15
4.1	Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан.....	15
4.2	Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	17
4.3	Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	20
4.4	Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	23
4.5	Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	24





АРХИВЫН ЕРӨНХИЙ ГАЗРЫН
ДАРГА Д.ХОРОЛДАМБА ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

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

2018.02.23 № 06/510
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 Архивын ерөнхий газрын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

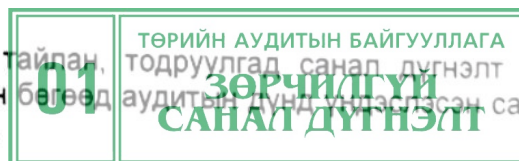
Архивын ерөнхий газрын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын 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 аудиторов 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 Архивын ерөнхий газрын 2017 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дах үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус Архивын ерөнхий газарт 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



01

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА

**ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

2 Аудитын тайлан

2.1 Оршил

Архивын ерөнхий газрын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Архивын ерөнхий газрын дарга Д.Хоролдамбад танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн 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 зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

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

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Архивын ерөнхий газрын 2017 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Архивын ерөнхий газрын 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төр, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2017 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2017 оны 02 дугаар сарын 20-ны хооронд хийж, аудитын тайланг 2017 оны 02 дугаар сарын 21-нд эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Архивын ерөнхий газрын удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Архивын тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2017 оны Төсвийн тухай хууль

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гарсан эсэх талаар дараах заалтад тэмдэглэв.

2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Тус газрын одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцүүлсэн байна.

Архивын ерөнхий газар төсөв, санхүүгийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг ТАБ-СТА-В-2 маягтын дагуу үнэлэхэд аудитад мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Архивын ерөнхий газрын санхүүгийн тайлан, тодруулга, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан бэлтгэх, ажил гүйлгээг бүртгэх, хянах үйл ажиллагаанд санхүүгийн “ACOLose” програм хангамж ашиглажээ.

2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Архивын ерөнхий газрын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй дотоод олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар товч толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн эрсдэлийн үнэлгээний горим хэрэгжүүлэн 14 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлон, тэдгээрийг (ТАБ-СТА-А-5-1, ТАБ-СТА-А-5-2) маягтад нэгтгэж, баримтжуулав.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг (ТАБ-СТА-А-5-3) маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд нийт 26 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, түүнийг сорих 26 горим сорил боловсруулав.

2.7 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. (ТАБ-СТА-А-4)

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь Төсвийн байгууллагын хувьд материаллаг байдлын суурийг төсвийн зардлаар тооцох нь оновчтой гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

Архивын ерөнхий газрын 2017 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 3,805,914.1 мянган төгрөг бөгөөд түүний 2 хувь болох 76,118.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 2 хувиар тооцсон нь өмнөх аудитуудаар зөрчилгүй санал дүгнэлт авч байсан, эрсдэл бага гэж үнэлсэнтэй холбоотой юм.

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, төлөвлөсөн ёсоор аудитын 7 чиглэлээр 26 эрсдэлтэй асуудалд 26 горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баримтжуулав. (ТАБ-СТА-В-3.1 - ТАБ-СТА-В-3.7)

Дээрх горим сорилыг хэрэгжүүлэн тэдгээрийн гол үр дүн, нөхцөл байдлыг үнэлэхэд 4 асуудлыг алдаа, зөрчилтөйд тооцож, нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-В-4.1/

Аудитын явцад залруулга гараагүй.

Харин санхүүгийн тайлан, тодруулга дах залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудалд дүн шинжилгээ хийж, алдаа зөрчлийг дараах байдлаар ангилав.



(Сая төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	4	48.9	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	0	0	
3	Албан шаардлага өгсөн			
4	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн			
5	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн			
	Дүн	4	48.9	

Дээрх зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүй жагсаалтыг ТАБ-СТА-В-4 маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

2.9.1 Үндсэн хөрөнгө

Архивын ерөнхий газар 2017 оны 12 дугаар сарын 27-ны өдөр "Саммит Ком Тех" ХХК-аас 13,880.0 мянган төгрөгөөр 10 ширхэг компьютер худалдан авч, нягтлан бодох бүртгэлд тусгахдаа Тавилга, аж ахуйн эд хогшил дансанд бүртгэсэн байна.

Энэ нь Толилуулга ба тодруулга - (Аж ахуйн нэгж, байгууллага санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүдийг зөв ангилж, тодруулж, тайлагнасан байх) батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйл, 20 дугаар зүйлийн 20.2 дугаар зүйлийг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Аудитын явцад залруулсан.

2.9.2 Өглөг, авлага

Архивын ерөнхий газар 2017 оны санхүүгийн тайлангаар татварын өглөг, авлагагүй гарсан байхад Цалин хөлс, тэдгээртэй адилтгах орлого болон шууд бус орлогоос суутгасан албан татварын 2017 оны 4 дүгээр улирлын тайлангаар 14,868.01 мянган төгрөгийн татвар дутуу төлөлттэй гарсан нь тайлант хугацааны тэтгэлгээнд үүссэн харилцагч тус бүрээр тооцоо нийлж, баталгаажуулах албан үүргийг бийжүүлэх үүрэгтэй холбоотой байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д заасан ерөнхий нягтлан бодогчийн хүлээх үүрэг болох “дансны өглөг, авлага ба төлбөр тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Татварын албатай тооцоо нийлж, баталгаажуулан татварын тайланг үнэн зөв гаргах зөвлөмж өгөх

2.9.3 Цалин хөлсний бүртгэл, тайлагнал

Тайлант хугацаанд тооцсон цалингаас хувь хүний орлогын албан татварын дүнг Ерөнхий журнал, татварын тайлантай тулган баталгаажуулахад Ерөнхий журнал, татварын тайлан 18,276.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Энэ нь Толилуулга ба тодруулга - (Аж ахуйн нэгж, байгууллага санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүдийг зөв ангилж, тодруулж, тайлагнасан байх) батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйл, 20 дугаар зүйлийн 20.2 дугаар зүйлийг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Татварын албатай тооцоо нийлж, татварын тайланг засуулах зөвлөмж өгөх

2.9.4 Санхүүгийн тайлан

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн өмнөх оны үр дүн 1,976,991.3 мянган төгрөгийг өмчийн өөрчлөлтийн тайланд 2,656.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тусгасан байна.

Энэ нь Толилуулга ба тодруулга - (Аж ахуйн нэгж, байгууллага санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүдийг зөв ангилж, тодруулж, тайлагнасан байх) батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйл, 20 дугаар зүйлийн 20.2 дугаар зүйлийг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн:

Аудитын явцад залруулсан.

2.10 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Анхаарал татахуйц асуудал гараагүй

2.11 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулж, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Архивын ерөнхий газар өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан урсгал зардалд 3,305,130.8 мянган төгрөгийн төсөв баталсан байна. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/Мянган төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	3,305,130.8	3,182,770.0	96.3	122,360.8
1.1	Урсгал зардал	3,305,130.8	3,182,770.0	96.3	122,360.8
1.2	Хөрөнгийн зардал				
1.3	Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл				
2	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	3,305,130.8	3,073,626.7	93.0	231,504.1
2.1	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,305,130.8	3,073,613.0	93.0	231,517.8
2.2	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих				
2.3	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос	212,406.0	117,298.2	100.0	(117,298.2)

Төсөвт зардлын гүйцэтгэл 122,360.8 мянган төгрөг буюу 3.7 хувиар хэмнэгдсэн нь урсгал зардал бөгөөд цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил, байр ашиглалттай тогтмол зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлын хэмнэлт гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Архивын ерөнхий газар нь 2017 онд батлагдсан орон тооноос 5 хүн дутуу ажилласны улмаас цалингийн зардал 34,651.0 мянган төгрөгөөр хэмнэгдсэн байна.

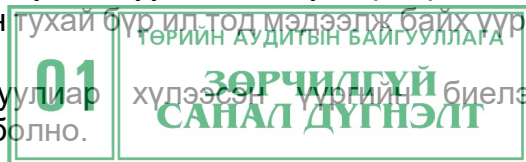
Хууль зүй, дотоод хэргийн яамнаас 2017 оны жилийн эцэст төсвийн хуваарьт өөрчлөлт оруулснаар түлш халаалтын зардал 6,000.0 мянган төгрөгөөр хэтэрсэн боловч зардлын бүлгийн дүнгээрээ хэмнэлттэй байна.

Тус газар 2016 онд шинэ цогцолбор байранд нүүж орсноос хойш барилгын гадна шилэн фасадыг цэвэрлээгүй бөгөөд 2017 онд цэвэрлэхээр 10,0 сая төгрөгийг бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний зардалд тусгасан боловч гадна цонх хагарч гэмтэсний улмаас хойшлогдон хэмнэлт үүссэн байна.

2.12 Шилэн дансны мэдээлэл

Архивын ерөнхий газар Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.



2.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлт 2017 оны жилийн эцсийн байдлаар 100 хувьтай байна.

Эдгээр зөвлөмжийн биелэлтийг талаарх мэдээллийг ажлын баримт материалд хадгалсан бөгөөд гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.14 САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ХЭЛБЭР, ҮНДЭСЛЭЛ

Бид Архивын ерөнхий газрын 2017 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

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

Аудитын явцад илэрсэн залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг менежментийн захидалд тусгасан бөгөөд эдгээр буруу илэрхийлэл буюу алдаа, зөрчлийн дүн материаллаг байдлын түвшингээс бага байгаа тул аудитын санал дүгнэлтийг хязгаарлах үндэслэлгүй байна.

Аудитын санал дүгнэлтийг энэ тайлангийн 1 дүгээр хэсэгт үзүүлэв.



3 МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын олон улсын стандарт болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Архивын ерөнхий газрын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдолтойгоос нь эхлэн эрэмбэлэн үзүүлэв.



3.1 Өглөг, авлага

Илрүүлэлт

Архивын ерөнхий газар 2017 оны санхүүгийн тайлангаар татварын өглөг, авлагагүй гарсан байхад Цалин хөлс, тэдгээртэй адилтгах орлого болон шууд бус орлогоос суутгасан албан татварын 2017 оны 4 дүгээр улирлын тайлангаар 14,868.01 мянган төгрөгийн татвар дутуу төлөлттэй гарсан нь тайлант хугацааны эцэст тооцоо үүссэн харилцагч тус бүрээр тооцоо нийлж, баталгаажуулах албан үүргээ биелүүлээгүйтэй холбоотой байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д заасан ерөнхий нягтлан бодогчийн хүлээх үүрэг болох “дансны өглөг, авлага ба төлбөр тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Зөвлөмж

Харилцагч татварын албатай тооцоо нийлж, баталгаажуулан 2017 оны татварын тайланг татварын цахим системд үнэн зөв оруулах арга хэмжээ авах

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 6 дугаар сарын 20-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Эрсдэл

Санхүүгийн тайланг алдаатай тайлагнах,

Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдэл зөрчигдөх,

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлнэ



3.2 Цалин хөлсний бүртгэл, тайлагнал

Илрүүлэлт

Тайлант хугацаанд тооцсон цалингаас хувь хүний орлогын албан татварын дүнг Ерөнхий журнал, татварын тайлантай тулган баталгаажуулахад Ерөнхий журнал, татварын тайлан 18,276.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

Энэ нь Толилуулга ба тодруулга - (Аж ахуйн нэгж, байгууллага санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүдийг зөв ангилж, тодруулж, тайлагнасан байх) батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйл, 20 дугаар зүйлийн 20.2 дугаар зүйлийг тус тус зөрчсөн байна.

Зөвлөмж

Татварын албатай тооцоо нийлж, татварын тайланг засуулах арга хэмжээ авах

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 6 дугаар сарын 20-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Эрсдэл

Толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдэл зөрчигдөх,

Төсвийн захирагчийн хариу

Зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлнэ



4 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

4.1 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>764,975,789.49</u>	<u>292,419,956.49</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	548,790,800.00	8,156,946.00
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	8,143,256.00
31110	Төгрөг	-	8,143,256.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	548,775,000.00	-
3121	Төгрөг	548,775,000.00	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	548,775,000.00	-
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	15,800.00	13,690.00
33	АВЛАГА	40,980,000.00	980,000.00
335	Бусад авлага	40,980,000.00	980,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	40,000,000.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	980,000.00	980,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	175,204,989.49	283,283,010.49
354	Хангамжийн материал	175,204,989.49	283,283,010.49
35410	Бичиг хэргийн материал	60,347,058.30	72,447,183.30
35420	Аж ахуйн материал	107,508,931.19	191,825,827.19
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,349,000.00	19,010,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>17,287,069,865.12</u>	<u>16,757,135,375.43</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	17,287,069,865.12	16,757,135,375.43
392	Биет хөрөнгө	17,254,057,990.52	16,629,518,787.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	13,554,248,819.00	13,554,248,819.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(768,906,455.85)	(994,410,176.13)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	234,057,700.00	234,057,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(203,480,184.13)	(224,936,172.43)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	4,276,674,108.00	4,339,067,455.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(394,357,398.80)	(805,827,330.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	880,082,369.00	879,691,891.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(327,494,229.70)	(364,266,000.72)
39217	Ном	3,233,263.00	11,892,602.00
393	Биет бус хөрөнгө	33,014,874.60	327,616,587.94
39301	Програм хангамж	86,571,666.00	199,740,292.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(53,559,791.40)	(72,123,704.06)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>18,052,045,654.61</u>	<u>17,049,555,331.92</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>549,735,000.00</u>	<u>960,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	549,735,000.00	960,000.00
413	Өглөг	549,735,000.00	960,000.00
4136	Бусад өглөг	549,735,000.00	960,000.00

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	549,735,000.00	960,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>17,502,310,654.61</u>	<u>17,048,595,331.92</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	17,502,310,654.61	17,048,595,331.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,076,072,741.26	2,076,072,741.26
51101	Өмч: - төрийн	2,076,072,741.26	2,076,072,741.26
51102	- хувийн	-	-
51103	- хувьцаат	-	-
51104	Халаасны хувьцаа	-	-
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
512	Хуримтлагдсан үр дүн	13,464,004,754.71	13,010,289,432.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	13,464,004,754.71	13,464,004,754.71
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(453,715,322.69)
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	-	-
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,962,233,158.64	1,962,233,158.64
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	-	-
51600	Нөөцийн сан	-	-
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>18,052,045,654.61</u>	<u>17,049,555,331.92</u>



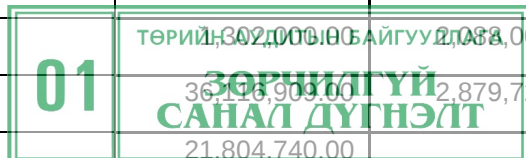
4.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	7,937,066,773.00	3,352,198,738.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	252,355,933.00	252,232,518.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	249,699,607.00	252,232,518.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	249,699,607.00	252,232,518.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	223,762,856.00	234,872,379.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	25,936,751.00	17,360,139.00
120009	Бусад орлого	2,656,326.00	3,099,966,220.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,684,710,840.00	3,073,612,974.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	7,439,594,840.00	3,073,612,974.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,531,095,340.00	0.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	3,908,499,500.00	26,353,246.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	245,116,000-	26,353,246.00
131106	Төсвийн урамшуулал	23,116,000-	3,800,230,455.83
131105	Нэмэлт орлого	222,000,000.00	3,603,075,616.84
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,237,302,119.00	3,603,075,616.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,987,302,119.00	1,952,804,775.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,468,199,863.00	779,929,400.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,009,174,158.00	275,861,500.00
210101	Үндсэн цалин	739,079,262.00	164,710,200.00
210102	Нэмэгдэл	229,746,514.00	138,841,079.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	129,388,755.00	593,462,596.22
210104	Урамшуулал	340,534,164.00	0.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	579,425,463.00	238,692,200.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	236,499,188.00	23,209,481.93
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	236,499,188.00	24,661,622.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	135,549,146.00	22,412,656.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,856,530.00	7,150,213.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	41,974,135.00	31,258,226.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,285,309.00	0.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	37,834,068.00	215,374,040.18
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	49,511,003.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	236,491,113.00	141,000,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	56,004,863.00	24,863,037.18
210302	Түлш, халаалт	158,538,656.00	139,317,744.21
210303	Цэвэр, бохир ус	21,947,594.00	60,189,327.40
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	131,203,397.00	27,315,000.00
210401	Бичиг хэрэг	39,006,178.00	20,510,230.61
210402	Тээвэр, шатахуун	38,152,300.00	6,086,839.00
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	17,508,442.00	4,960,000.00
210404	Ном, хэвлэл	-	20,256,347.20
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,000,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,536,477.00	0.00
2105	Нормативт зардал	113,400.00	22,358,287.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	113,400.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,739,710.00	22,358,287.50
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	45,000.00	16,225,228.00
210604	Урсгал засвар	33,694,710.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	39,165,431.00	16,225,228.00
210701	Гадаад албан томилолт	3,455,900.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	30,192,796.00	111,560,828.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,516,735.00	75,695,595.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	105,502,090.00	0.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,840,000.00	1,995,340.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,000,000.00	321,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	362,116,909.00	362,116,909.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	362,116,909.00	2,879,720.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	21,804,740.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	1,905,728.00	28,580,773.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	3,986,000.00	906,742,513.73
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	28,546,713.00	8,519,100.00



2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	676,311,376.00	80,657,097.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	222,000,000.00	817,566,315.83
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	22,100,845.00	197,154,838.99
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	432,210,532.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	519,102,256.00	0.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	3,664,450.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	78,382,674.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	3,664,450.00	18,382,674.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	68,426,402.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	68,426,402.00	60,000,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	118,772,164.99
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	447,011,904.00	0.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	228,004,356.00	118,772,164.99
213302	ЗГ-ын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	-	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	219,007,048.00	0.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	250,000,000.00	0.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	250,000,000.00	-448,031,717.83
220001	Барилга байгууламж	250,000,000.00	5,683,604.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>3,699,764,654.00</u>	<u>5,683,604.86</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ ДҮН	1,722,762,472.00	-5,683,604.86
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,722,762,472.00	-453,715,322.69
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(1,722,762,472.00)	-5,683,605.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>1,977,002,182.00</u>	<u>-453,715,323.00</u>



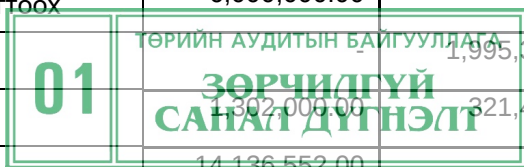
4.3 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

(төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>8,461,505,996.00</u>	<u>3,336,038,709.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	776,795,156.00	236,072,489.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	776,795,156.00	236,072,489.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	228,020,156.00	236,072,489.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	228,020,656.00	236,070,379.00
120008	Бусад орлого	548,775,000.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	7,684,710,840.00	3,099,966,220.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	7,439,594,840.00	3,073,612,974.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,531,095,340.00	3,073,612,974.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	3,908,499,500.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	245,116,000-	26,353,246.00
131106	Төсвийн урамшуулал	23,116,000-	-
131105	Нэмэлт орлого	222,000,000.00	23,353,246.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>3,569,150,157.00</u>	<u>3,629,106,261.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,569,150,157.00	3,629,106,261.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,050,047,901.00	2,883,176,422.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,997,147,603.00	1,952,804,775.00
210101	Үндсэн цалин	716,527,784.00	779,929,400.00
210102	Нэмэгдэл	279,295,600.00	275,861,500.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	134,694,000.00	164,710,200.00
210104	Урамшуулал	331,457,819.00	138,841,079.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	535,172,400.00	593,462,596.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	246,489,448.00	238,494,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	145,234,106.00	139,121,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,228,200.00	19,874,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	41,974,135.00	35,774,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,286,309.00	3,974,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,462,399.00	39,749,100.00

210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	236,491,113.00	215,374,040.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	56,004,863.00	49,511,003.00
210302	Түлш, халаалт	158,538,656.00	141,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	21,947,594.00	24,863,037.00
210304	Байрны түрээс	-	-
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	98,444,816.00	134,975,404.00
210401	Бичиг хэрэг	30,288,574.00	37,262,817.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,666,600.00	38,681,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,663,442.00	21,588,231.00
210404	Ном, хэвлэл	6,025,000.00	4,658,267.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,847,100.00	8,397,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,954,100.00	24,387,789.00
2105	Нормативт зардал	2,652,500.00	3,101,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,652,500.00	3,101,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,984,577.00	61,551,745.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,064,097.00	7,661,455.00
210604	Урсгал засвар	64,920,480.00	53,890,290.00
2107	Томилолт, зочны зардал	41,125,231.00	26,150,228.00
210701	Гадаад албан томилолт	7,713,700.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	27,854,796.00	16,225,228.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,556,735.00	9,925,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	113,809,130.00	166,882,249.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,936,000.00	85,963,888.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	6,000,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,995,340.00	1,995,340.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	321,400.00	321,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,136,552.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	59,035,540.00	20,556,100.00
210807	Газрын төлбөр	1,905,728.00	2,879,720.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-



210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	25,493,310.00	55,165,801.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	242,207,783.00	83,841,781.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	225,986,000.00	8,859,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	16,221,783.00	74,982,781.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	519,102,256.00	745,929,839.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	3,664,450.00	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	3,664,450.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	68,426,402.00	78,382,674.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	68,426,402.00	18,382,674.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	60,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	447,011,404.00	667,547,165.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	228,004,356.00	548,775,000.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	219,007,048.00	118,772,165.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>4,892,355,839.00</u>	<u>-293,069,662.00</u>
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	4,357,701,591.00	247,564,192.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	4,357,701,591.00	247,564,192.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	4,357,701,591.00	247,564,192.00
220001	Барилга байгууламж	250,000,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,107,701,591.00	247,564,192.00
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
226001	Гадаад эх үүсвэрээр	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>4,357,701,591.00</u>	<u>-247,564,192.00</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	534,654,248.00	-540,633,854.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	14,136,552.00	548,790,800.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	548,790,800.00	8,156,946.00

4.4 Аудит хийсэн ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

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

(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,076,072,741.00	1,962,233,159.00	11,487,013,463.00	15,525,319,363.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,076,072,741.00	1,962,233,159.00	11,487,013,463.00	15,525,319,363.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,977,002,182.00	1,977,002,182.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,076,072,741.00	1,962,233,159.00	13,464,015,645.00	17,502,321,545.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,076,072,741.00	1,962,233,159.00	13,464,015,645.00	17,502,321,545.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(453,715,323.00)	(453,715,323.00)
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,076,072,741.00	1,962,233,159.00	13,010,289,432.00	17,048,595,332.00



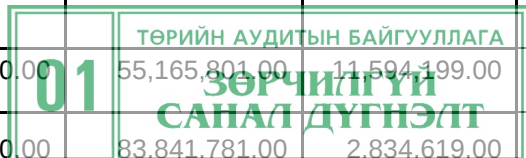
4.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,305,130,800.00	3,182,770,042.00	122,360,758.00	3.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,305,130,800.00	3,182,770,042.00	122,360,758.00	3.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,211,181,100.00	3,104,387,368.00	106,793,732.00	3.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,987,455,900.00	1,944,661,519.00	42,794,381.00	2.2
210101	Үндсэн цалин	779,929,400.00	771,786,144.00	8,143,256.00	1.0
210102	Нэмэгдэл	275,861,500.00	275,861,500.00	0.00	0.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	164,710,200.00	164,710,200.00	0.00	0.0
210104	Урамшуулал	148,421,100.00	138,841,079.00	9,580,021.00	6.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	618,533,700.00	593,462,596.00	25,071,104.00	4.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	238,494,500.00	238,494,500.00	0.00	0.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	139,121,900.00	139,121,900.00	0.00	0.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,874,500.00	19,874,500.00	0.00	0.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,774,100.00	35,774,100.00	0.00	0.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,974,900.00	3,974,900.00	0.00	0.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	39,749,100.00	39,749,100.00	0.00	0.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	216,601,900.00	215,374,040.00	1,227,860.00	0.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	55,506,700.00	49,511,003.00	5,995,697.00	10.8
210302	Түлш, халаалт	134,187,000.00	141,000,000.00	-6,813,000.00	-5.1
210303	Цэвэр, бохир ус	26,908,200.00	24,863,037.00	2,045,163.00	7.6
210304	Байрны түрээс	-	-	-	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	150,906,800.00	142,620,782.00	8,286,018.00	5.5
210401	Бичиг хэрэг	38,150,900.00	37,262,817.00	888,083.00	2.3
210402	Тээвэр, шатахуун	42,828,000.00	38,681,200.00	4,146,800.00	9.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,500,200.00	21,588,231.00	911,969.00	4.1
210404	Ном, хэвлэл	10,805,800.00	7,866,267.00	2,939,533.00	27.2

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,698,200.00	8,397,100.00	-698,900.00	-9.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,923,700.00	28,825,169.00	98,531.00	0.3
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	-		
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,101,700.00	3,101,700.00	0.00	0.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	170,714,800.00	160,320,222.00	10,394,578.00	6.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	95,921,400.00	96,481,985.00	-560,585.00	-0.6
210602	Тавилга	-	-		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-		
210604	Урсгал засвар	74,793,400.00	63,838,237.00	10,955,163.00	14.6
2107	Томилолт, зочны зардал	27,607,300.00	26,150,228.00	1,457,072.00	5.3
210701	Гадаад албан томилолт	-	-		
210702	Дотоод албан томилолт	17,607,300.00	16,225,228.00	1,382,072.00	7.8
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	10,000,000.00	9,925,000.00	75,000.00	0.8
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	329,621,800.00	289,822,594.00	39,799,206.00	12.1
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	134,624,700.00	116,763,807.00	17,860,893.00	13.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,940,000.00	-		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,027,500.00	1,995,340.00	32,160.00	1.6
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,289,000.00	321,400.00	967,600.00	75.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	-		
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	113,093,600.00	112,696,526.00	397,074.00	0.4
210807	Газрын төлбөр	5,887,000.00	2,879,720.00	3,007,280.00	51.1
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-		
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	66,760,000.00	55,165,801.00	11,594,199.00	17.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,676,400.00	83,841,781.00	2,834,619.00	3.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,633,000.00	8,859,000.00	2,774,000.00	23.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	75,043,400.00	74,982,781.00	60,619.00	0.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	93,949,700.00	78,382,674.00	15,567,026.00	16.6



2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	4,201,700.00	-		
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	-		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	4,201,700.00	-		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	89,748,000.00	78,382,674.00	11,365,326.00	12.7
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	27,648,000.00	18,382,674.00	9,265,326.00	33.5
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	-		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	62,100,000.00	60,000,000.00	2,100,000.00	3.4
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,305,130,800.00	3,164,560,052.00	140,570,748.00	4.3
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	3,092,724,800.00	2,954,840,809.00	137,883,991.00	4.5
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,092,724,800.00	2,954,840,809.00	137,883,991.00	4.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	212,406,000.00	209,719,243.00	2,686,757.00	1.3
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	212,406,000.00	209,719,243.00	2,686,757.00	1.3
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	548,790,800.00		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	8,156,946.00		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	207	207	0	
620001	Удирдах ажилтан	3	3	0	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	95	95	0	
620003	Үйлчлэх ажилтан	9	9	0	
620004	Гэрээт ажилтан	100	100	0	

