ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг,
Бага тойруу 3, Засгийн газрын IV байр,
Утас: 26 04 37, Факс: (976) 6226 3230,
E-mail: info@audit.gov.mn, http://www.audit.mn

2017.02.24 № 3/376

танай ____________-ны №____________-т

"ДАЛАЙН ЗАХИРГАА" УТҮГ-ЫН ДАРГА
С.ТҮВШИНТӨР ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу "Далайн захиргаа" УТҮГ-ын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон холбогдох бусад тайлбар тодруулга бүхий санхүүгийн тайланд аудит хийв.

Үүрэг хариуцлагын талаархи мэдээлэл

"Далайн захиргаа" УТҮГ-ын удирдлага нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайлангууд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт (УСНББОУС), түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой илэрхийлэгдсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Бид аудитыг Аудитын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журмын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр стандарт, журмын шаардлага нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэх явдал болно.

Аудитаар санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем, тэгээрийг дэмжих нотлох зүйлийг сорилын үндсэн дээр шалгаж, удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг үнэлж цэгнэн, санхүүгийн тайлангийн ерөнхий толилуулгыг үнэлсэн.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан материаллаг алдаагүй эсэхэд санал дүгнэлт өгөх хангалттай үндэслэл болно гэдэгт итгэлтэй байна.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

"Далайн захиргаа" УТҮГ-ын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн, бодитой илэрхийлсэн байна.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Yawsan_Bichig\2017\...docx

УХА0122

070524

“ДАЛАЙН ЗАХИРГАА ” УТҮГ-ын

2016 оны санхүүгийн тайлан

Аудитын тайлан

Хавсралт 1: Аудитын тайлан
Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ
Хавсралт 3: Менежментийн захидал
Хавсралт 4: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараах хаягаар харилцана уу:

САГ-ын дарга: Ц.Наранчимэг
Утас: 261663
Цахим хаяг: naranchimegtse@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Я.Самбууням
Утас: 260512
Цахим хаяг: sambuunyamya@audit.gov.mn
Аудитор: Б.Сэржмядаг
Утас: 260512
Цахим хаяг: serjmyadagb@audit.gov.mn
ТАБ-ын хаяг: Үндэсний аудитын газар, ЗГ-ын 4-р байр
Байршил: Чингэлтэй дүүрэг
Цахим хуудас: www.audit.mn

“Релаэнс секюритиз аудит”ХХК

Аудитор Б.Хандсүрэн
Туслах аудитор Б.Нямдулам
Хаяг : УБ хот ,БЗДүүрэг , 26-р хороо
Энканто таун ,306-р байр 1 давхар 32 тоот

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 сорил горим , түүний үр дүн
5. Дотоод хяналт
6. Материаллаг байдлыг тооцсон тухай
7. Төсвийн орлого , зардлын гүйцэтгэл ,түүний талаарх тайлбар
8. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд , түүний үр дагавар
9. Гол , онцлог гүйлгээний талаарх / боломжтой бол / тайлбар
10. Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд , тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар
11. Материаллаг бус залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар
12. Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал
13. Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд
14. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл
15. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
16. Зөвлөмж
17. Аудитын гэрчилгээний тохирох загварын талаарх дүгнэлт

Аудит хийх хууль эрх зүйн үндэслэл

Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1, Төрийн аудитын тухай хуулийн 15.1.1 дугаар заалтыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.3 дугаар зүйлд заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд “Далайн захиргаа” УТҮГ-ын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд /САГ-2017/170/СТА-ТШЗ/ аудит хийлээ.

Аудитыг Төсвийн тухай хууль, Төрийн аудитийн тухай хууль,Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитийн Олон Улсын Стандартын зарчмуудад нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын 2016 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 баталсан холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын санхүүгийн тайланг УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2016 оны 09 дүгээр сарын 16-наас эхлэн 2017 оны 02 дугаар сарын 17-ны хооронд хийхээр төлөвлөн “Релаэнс секюритиз аудит” ХХК-ны аудитын баг хэрэгжүүлэв. /ТАБ-СТА-А-9/

“Далайн захиргаа” УТҮГ нь 2016 оны санхүүгийн тайланг 2017 оны дугаар 02 сарын 02-нд“Релаэнс секюритиз аудит” ХХК-д ирүүлсэн байна. “Релаэнс секюритиз аудит ”ХХК нь тус байгууллагын 2016 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2016 оны 11 дүгээр сарын 30-ны өдрөөс 2017 оны 02 дугаар сарын 17-ны өдрийн хоорондхийж гүйцэтгэлээ.

Байгууллагын хууль эрх зүйн орчин:

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын байгууллагын төсвийн захирагч нь Монгол улсын “Төсвийн тухай”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай”, Олон улсын далайн байгууллагийн гэрээ хэлэлцээр, Концесийн 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.

Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын гол зорилго нь Монгол улсын Эдийн засаг, нийгмийн хөгжилд түлхэц болхуйц далайн тээврийн салбарыг хөгжүүлэх дэлхийн түвшинд хүргэх Мөн Үндэсний хөлөг онгоц багийн гишүүдтэй болж,Монгол улсын экспортын болон импортын бараа бүтээгдэхүүнийг далайгаар тээвэрлэх , Төрийн далбааг мандуулсан хөлөг онгоцоор далайд тээвэр хийх, түүний аюулгүй хангах, далайн орчныг хамгаалахад оршино .

Дээрх зорилтыг хэрэгжүүлэхийн тулд Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д Төсвийн байгууллага нь түүний үйл ажиллагааг үр ашигтай удирдлгаар хангаж, ажлын үр дүнг хариуцах үүрэг бүхий төсвийн шууд захирагчтай байна” гэж заасан байна.

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.4.5-д “Агентлагын дарга тус агентлагын төсвийн шууд захирагчтай байна” гэж заасны дагуу “Далайн захиргаа” УТҮГ –ын захирал төсвийн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна.

Төсвийн шууд захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль,Олон улсын далайн байгууллагын гэрээ хэлэлцээр,Концесийн тухай хуулиудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын байгууллагын үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ТАБ-СТА-А-1 маягтанд тодорхой тусгасан.

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

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

Аудитаар “Далайн захиргаа” УТҮГ-ын 2016 оны санхүүгийн тайланд дүгнэлт өгөх үүднээс төсвийн захирагчийн удирдлагын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд төсвийн дансны уламжлалт эрсдэл болон хяналтыг үнэлж баримтжуулав. /ТАБ-СТА-А-5/

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансанд түүвэрчилсэн байдлаар аудитын нарийвчилсан горим, сорил 17-г гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-А-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад “Далайн захиргаа” УТҮГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хэрэглэгдэх УСНББОУС, Сангийн сайдын холбодох заавар журамтай нийцсэн Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинээр боловсруулан байгууллагын удирдлагаар батлуулан 2015 оны 1 дүгээр сараас эхлэн мөрдөж ажиллах байна.

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын 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 гүйцэтгэв. /ТАБ-СТА-В-2/

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг УСНББОУС, Сангийн сайдын холбодох заавар журамтай нийцсэн **Юникус**програмаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

Материаллаг байдлыг тооцсон тухайд

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг цэвэр хөрөнгө 401.2 сая төгрөгийн 2 хувиар 8.0 сая төгрөгөөр тооцов. Нийт орлого болон зардлаас материаллаг түвшинг тогтооход материаллаг түвшин бага гарч байгаа тул цэвэр хөрөнгийн 0.1 хувиар материаллаг түвшинг тогтоох нь зохиомтой гэж үзсэн.

Дотоод хяналт

Санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс санхүүгийн дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзэн тодорхой хэмжээгээр судалж үзсэн. Энэнь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.Дотоод хяналтын системийг боловсруулан сайн засаглалыг бүрдүүлэхүүднээс бий болгон сайжруулах шаардлагатай байна.

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад дотоод хяналтын системыг Сингапур улсаас удирдаж хянаж байдаг байна.Мөн 2016 оны 07 дугаар сард ЗТХЯ-ны Хяналт шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын газраас шалгалт хийсэн шалгалтаар доорхи зөрчил, зөвлөмжийг бичсэн байна. Үүнд :Дотоодын томилолтын зардлын тайлангийн гүйцэтгэлийг тооцохдоо томилолтоор хийж гүйцэтгэсэн ажлыг гүйцэтгэлийн хуудсаар тодорхой тусгасан байхыг зөвлөсөн байна.

Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар

“Далайн захиргаа” УТҮГ нь тайлант ондүйл ажиллагааний орлого 729.6 сая төгрөг зардал 704.5 сая төгрөг үр дүн 25.1 сая төгрөг байна.Нийт орлогын 29.9 сая төгрөгийгУлсынтөсвөөс,699.6 сая төгрөгийгСингапур улс дахь компаниас санхүүжүүлсэн байна.

Өнгөрсөн оны мөн үеийнхээс хөлөг онгоцны хураамжийн орлого 65.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Энэ нь Сингапур улс дахь далайн тээврийн үйл ажиллагаатай холбоотой юм. Мөн улсын төсөвт 150.0 сая төгрөг төвлөрүүлж өмнөх оноос 50.0 сая төгрөгөөр давуулан биелүүлсэн байна.

Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хууль нь Монгол Улсын Засгийн Газрын 2014 оны 7 дугаар сарын 01-ний өдөр батлагдаж 2015 оны 1 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс эхлэн дагаж мөрдөж байна. 2016 оны санхүүгийн төсөв төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийг шилэн дансны хуулийн дагуу цахим сайтад байрлуулсан байна.

Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 4эрсдэлийг тооцож, батламж мэдэгдлүүдийн хүрэээд данс бүрээр нийт 4 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.Үүнд:

Гол онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой бол) тайлбар

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын 2016 оны санхүүгийн тайлан алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд нөлөөлөхүйц хэмжээний мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, бичиг хэрэг, нэмэлт санхүүжилтийн данс, тээвэр шатахуун, шуудан холбоо зэрэг дансанд ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа.. /ТАБ-СТА-В-3/

Эдгээр шалгасан нарийвчилсан сорил нь тус байгуулагын нийт орлого, мөнгөн хөрөнгө, зардал, нийт хөрөнгийн 100.0 хувийг тус тус зээлж байна.

Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг шийдвэрлэсэн талаар

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Аудитын явцад дараах алдаа, зөрчил илрсэн байна.**Үүнд:**

1. Хөвсгөл аймгийн салбарт байгаа 38.6 сая төгөргийн бараа материалйг зарцуулсан боловч зарцуулалтын тайланг гаргаагүй байгаа ньНягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 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 тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

ШИЙДВЭРЛЭСЭН НЬ:Бараа материалын зарцуулалтын тооцоо хийж, тооллого явуулж аж ахуйн бараа материалын үлдэгдлийг баталгаажуулахыг менежментийн захидлаар хүргүүлэв .

Залруулагдаагүй алдаануудын талаарх тайлбар :

Тус компаний хөрөнгө оруулалт болох 190.2 сая төгрөгийг програмын алдаанаас болоод үнэт цаас гэсэн дансанд бүртгэснийг Сангийн яам,ЗТХЯ-тай тохиролцон залруулахаар шийдвэрлэсэн.

Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татахуйц чухал асуудал үгүй болно .

Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд :

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгин шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй болно.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 38,6 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын 2015 оны санхүүгийн тайланд Үндэсний Аудитын Газраас өгсөн 78.0мянган төгрөгний 2 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлсэн .

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

“Далайн захиргаа” УТҮГ-ын “МУ-ын 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан болон, илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажилгүйлгээнүүд холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна.

“ДАЛАЙН ЗАХИРГАА” УТҮГ-ЫН

2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл дараахь хаягаар харилцана уу:
Газрын захирал:
Ц.Батбаяр
Утас: 263533

Аудитын менежер:
Ж.Батсайхан
Утас: 261663

Шинжээч: Ш.Энхтайван
Утас: 261740

Үндэсний аудитын газар
Засгийн газрын IY байр
Бага тойруу 6
Монгол улс Улаанбаатар

Менежментийн захидал

Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал 1
Бараа материал…....................................

Менежментийн захидал

Үндэсний аудитын газар аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг “Далайн захиргаа” УТҮГ-ын удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын султал, 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.

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

Төрийн аудитын байгууллага энэхүү зөвлөмжийг та бүхний бүртгэл, тайлагнал, хяналтын үйл ажиллагааг сайжруулах зорилготой бөгөөд харин зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан “Далайн захиргаа” УТҮГ-ын санхүүгийн холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Асуудал 1: Бараа материалын талаар	Тэргүүлэх ач холбогдол №1

ҮАГ-ынажиглалт

Хөвсгөл аймгийн салбарт байгаа 38.6 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан боловч зарцуулалтын тайлан гаргаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 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 тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй.

ҮАГ-ынзөвлөмж

Бараа материалын зарцуулалтын тооцоо хийж, тооллого явуулж аж ахуйн бараа материалын үлдэгдлийг баталгаажуулахыг менежментийн захидлаар хүргүүлэв .

Эрсдэлүүд

Бараа материалын үлдэгдэл буруу тооцогдоно. Зардлыг тухай бүр гаргаж чадахгүй ,төсвийн зарцуулалт буруу тооцогдоно.

Төсвийн захирагчийнхариу

Асуудлын бүртгэлийг үйлчлүүлэгчийн удирдлага, санхүүгийн ажилтнуудад танилцуулж баталгаажуулсан болно

Байгууллагын нэр : МУ-ын Далайн Захиргаа
Тайлант огноо: 2016.12.31

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

№	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**590,548,107.81**	**729,590,348.82**
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.00	0.00
3	Орлогын албан татвар	0.00	0.00
4	Хувь хүний орлогын албан татвар	0.00	0.00
5	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	0.00
6	Үйл ажиллагааны орлого	590,548,107.81	729,590,348.82
7	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	699,616,267.82
8	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	699,616,267.82
9	Хувьцааны ногдол ашиг	0.00	0.00
10	Хүүгийн орлого	0.00	942,402.74
11	Торгуулийн орлого	0.00	0.00
12	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	698,673,865.08
13	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	399,737,265.08
14	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	298,936,600.00
15	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	0.00	29,974,081.00
16	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	29,974,081.00
17	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	29,974,081.00
18	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	0.00	0.00
19	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	412,997,558.36	704,553,169.05
20	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	412,997,558.36	704,553,169.05
21	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	311,897,558.36	554,553,169.05
22	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	176,811,420.79	241,365,034.86
23	Үндсэн цалин	157,660,746.79	217,831,092.93
24	Нэмэгдэл	19,150,674.00	17,163,941.93
25	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	6,370,000.00
26	Урамшуулал	0.00	0.00
27	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
28	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,654,104.35	26,774,406.52
29	Тэтгэврийн даатгал	19,654,104.35	21,204,955.86
30	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	1,120,518.96
31	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	1,428,268.64
32	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	274,605.73
33	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	2,746,057.33
34	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,023,000.00	21,365,460.00
35	Байрны түрээс	13,023,000.00	21,365,460.00
36	Хангамж, бараа материалын зардал	19,866,235.50	19,743,373.21
37	Бичиг хэрэг	818,900.00	1,255,356.00
38	Тээвэр, шатахуун	12,332,330.00	12,235,954.00
39	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	6,715,005.50	6,252,063.21
40	Албадах ажиллагааны зардал	0.00	0.00
41	Нормативт зардал	725,000.00	343,640.00

42	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
43	Хоол, хүнс	0.00	0.00
44	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	725,000.00	343,640.00
45	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,353,175.00	6,692,261.85
46	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00
47	Тавилга	0.00	0.00
48	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	4,000,000.00	0.00
49	Урсгал засвар	9,353,175.00	6,692,261.85
50	Томилолт, зочны зардал	32,571,953.06	64,815,214.70
51	Гадаад албан томилолт	27,365,523.06	53,575,485.70
52	Дотоод албан томилолт	304,080.00	5,240,100.00
53	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,902,350.00	5,999,629.00
54	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,252,944.56	124,952.52
55	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,566,550.00	0.00
56	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	0.00
57	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	141,894.56	124,952.52
58	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	527,500.00	0.00
59	Борлуулалт,маркетингийн зардал	0.00	0.00
60	Ерөнхй ба удирдлагын зардал	0.00	0.00
61	Санхүүгийн зардал	0.00	0.00
62	Бусад зардал	7,017,000.00	0.00
63	Орлогын татварын зардал	0.00	0.00
64	<u>Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,639,725.10	173,328,825.39
65	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,350,000.00	152,845,842.38
66	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,228,200.00	0.00
67	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,061,525.10	20,482,983.01
68	Найдваргүй авлагын алдагдал	0.00	0.00
69	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00
70	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,100,000.00	150,000,000.00
71	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
72	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
73	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
74	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,100,000.00	0.00
75	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	0.00
76	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	0.00
77	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,100,000.00	0.00
78	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамгуулал	0.00	0.00
79	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	0.00	0.00
80	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	0.00
81	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	0.00
82	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	100,000,000.00	150,000,000.00
83	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	0.00
84	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	0.00	0.00
85	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,000,000.00	150,000,000.00
86	Хөрөнгийн	0.00	0.00
87	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	0.00

88	Бусад хөрөнгө	0.00	0.00
89	Стратегийн нөөц хөрөнгө	0.00	0.00
90	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
91	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
92	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	177,550,549.45	25,037,179.77
93	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	542,937.58	11,835,272.99
94	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	542,937.58	11,835,272.99
95	Үндсэн хөрөнгө,биет бус хөрөнгө худалдсаны олз	0.00	0.00
96	Хөрөнгө оруулалтын олз	0.00	0.00
97	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	0.00	0.00
98	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх	0.00	0.00
99	Гадаадын санхүүгийн а зээлээс санхүүжих	0.00	0.00
100	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,196,104.63	1,483,235.17
101	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	0.00
102	Найдваргүй авлагын алдагдал	0.00	0.00
103	Хөрөнгө оруулалтын гарз	0.00	0.00
104	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	6,196,104.63	1,483,235.17
105	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	0.00
106	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих дамжуулан зээлдүүлэх	0.00	0.00
107	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	0.00	0.00
108	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээл	0.00	0.00
109	Дамжуулан зээлдүүлэх зээл	0.00	0.00
110	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**171,897,382.40**	**35,389,217.59**

Байгууллагын нэр : МУ-ын Далайн Захиргаа
Тайлант огноо: 2016.12.31

АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

№	Балансын зүйл	Өмнөх оны дүн	Тайлант жилийн дүн
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**590,548,107.81**	**729,590,348.82**
2	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	0.00	0.00
3	Орлогын албан татвар	0.00	0.00
4	Хувь хүний орлогын албан татвар	0.00	0.00
5	Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрх	0.00	0.00
6	Үйл ажиллагааны орлого	590,548,107.81	729,590,348.82
7	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	699,616,267.82
8	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	699,616,267.82
9	Хувьцааны ногдол ашиг	0.00	0.00
10	Хүүгийн орлого	0.00	942,402.74
11	Торгуулийн орлого	0.00	0.00
12	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	698,673,865.08
13	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	399,737,265.08
14	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	298,936,600.00
15	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	0.00	29,974,081.00
16	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	29,974,081.00
17	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	29,974,081.00
18	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	0.00	0.00
19	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	412,997,558.36	704,553,169.05
20	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	412,997,558.36	704,553,169.05
21	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	311,897,558.36	554,553,169.05
22	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	176,811,420.79	241,365,034.86
23	Үндсэн цалин	157,660,746.79	217,831,092.93
24	Нэмэгдэл	19,150,674.00	17,163,941.93
25	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	6,370,000.00
26	Урамшуулал	0.00	0.00
27	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
28	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,654,104.35	26,774,406.52
29	Тэтгэврийн даатгал	19,654,104.35	21,204,955.86
30	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	1,120,518.96
31	ҮОМШӨ-ний даатгал	0.00	1,428,268.64
32	Ажилгүйдлийн даатгал	0.00	274,605.73
33	Эрүүл мэндийн даатгал	0.00	2,746,057.33
34	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,023,000.00	21,365,460.00
35	Байрны түрээс	13,023,000.00	21,365,460.00
36	Хангамж, бараа материалын зардал	19,866,235.50	19,743,373.21
37	Бичиг хэрэг	818,900.00	1,255,356.00
38	Тээвэр, шатахуун	12,332,330.00	12,235,954.00
39	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	6,715,005.50	6,252,063.21
40	Албадах ажиллагааны зардал	0.00	0.00
41	Нормативт зардал	725,000.00	343,640.00

42	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	0.00
43	Хоол, хүнс	0.00	0.00
44	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	725,000.00	343,640.00
45	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,353,175.00	6,692,261.85
46	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00
47	Тавилга	0.00	0.00
48	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	4,000,000.00	0.00
49	Урсгал засвар	9,353,175.00	6,692,261.85
50	Томилолт, зочны зардал	32,571,953.06	64,815,214.70
51	Гадаад албан томилолт	27,365,523.06	53,575,485.70
52	Дотоод албан томилолт	304,080.00	5,240,100.00
53	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,902,350.00	5,999,629.00
54	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,252,944.56	124,952.52
55	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,566,550.00	0.00
56	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	0.00
57	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	141,894.56	124,952.52
58	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	527,500.00	0.00
59	Борлуулалт,маркетингийн зардал	0.00	0.00
60	Ерөнхй ба удирдлагын зардал	0.00	0.00
61	Санхүүгийн зардал	0.00	0.00
62	Бусад зардал	7,017,000.00	0.00
63	Орлогын татварын зардал	0.00	0.00
64	<u>Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,639,725.10	173,328,825.39
65	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,350,000.00	152,845,842.38
66	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,228,200.00	0.00
67	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,061,525.10	20,482,983.01
68	Найдваргүй авлагын алдагдал	0.00	0.00
69	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00
70	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	101,100,000.00	150,000,000.00
71	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
72	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
73	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
74	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,100,000.00	0.00
75	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	0.00
76	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	0.00
77	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,100,000.00	0.00
78	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамгуулал	0.00	0.00
79	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	0.00	0.00
80	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	0.00
81	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	0.00
82	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	100,000,000.00	150,000,000.00
83	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	0.00
84	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	0.00	0.00
85	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,000,000.00	150,000,000.00
86	Хөрөнгийн	0.00	0.00
87	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	0.00

88	Бусад хөрөнгө	0.00	0.00
89	Стратегийн нөөц хөрөнгө	0.00	0.00
90	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
91	Гадаад эх үүсвэрээр	0.00	0.00
92	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	177,550,549.45	25,037,179.77
93	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	542,937.58	11,835,272.99
94	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз	542,937.58	11,835,272.99
95	Үндсэн хөрөнгө,биет бус хөрөнгө худалдсаны олз	0.00	0.00
96	Хөрөнгө оруулалтын олз	0.00	0.00
97	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх	0.00	0.00
98	Дамжуулан зээлдүүлэх зээлээс эргэж төлөгдөх	0.00	0.00
99	Гадаадын санхүүгийн а зээлээс санхүүжих	0.00	0.00
100	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	6,196,104.63	1,483,235.17
101	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	0.00
102	Найдваргүй авлагын алдагдал	0.00	0.00
103	Хөрөнгө оруулалтын гарз	0.00	0.00
104	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний гарз	6,196,104.63	1,483,235.17
105	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	0.00	0.00
106	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих дамжуулан зээлдүүлэх	0.00	0.00
107	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	0.00	0.00
108	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээл	0.00	0.00
109	Дамжуулан зээлдүүлэх зээл	0.00	0.00
110	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН**	**171,897,382.40**	**35,389,217.59**

АУДИТОР Б.ХАНДСҮРЭН

Байгууллагын нэр : МУ-ын Далайн захиргаа

Тайлант огноо: 2016 оны 12 сарын 31

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

№	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	Мөнгөн хөрөнгөөс мөнгөн хөрөнгө	0.00	0.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**597,881,107.81**	**731,786,102.82**
3	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	597,881,107.81	0.00
4	Орлогын албан татвар	597,881,107.81	0.00
5	Хувь хүний орлогын албан татвар	597,881,107.81	0.00
6	Үйл ажиллагааны орлого	597,881,107.81	0.00
7	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	729,590,348.82
8	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	729,590,348.82
9	Хүүгийн орлого	0.00	942,402.74
10	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	698,673,865.08
11	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	399,737,265.08
12	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	298,936,600.00
13	Бусад орлого	0.00	29,974,081.00
14	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	0.00	2,195,754.00
15	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	2,195,754.00
16	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	2,195,754.00
17	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	400,155,002.56	691,694,940.84
18	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	400,155,002.56	691,694,940.84
19	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	300,155,002.56	476,868,575.84
20	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	146,822,250.60	243,306,303.76
21	Үндсэн цалин	146,822,250.60	219,772,361.53
22	Нэмэгдэл	0.00	17,163,942.23
23	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	6,370,000.00
24	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,013,009.09	26,611,138.32
25	Тэтгэврийн даатгал	49,013,009.09	26,611,138.32
26	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,783,000.00	21,109,600.00
27	Байрны түрээс	11,783,000.00	21,109,600.00
28	Хангамж, бараа материалын зардал	21,798,235.50	18,075,613.21
29	Бичиг хэрэг	851,900.00	1,177,356.00
30	Тээвэр, шатахуун	12,332,330.00	12,268,654.00
31	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	2,455,005.50	3,879,163.21
32	Ном, хэвлэл	120,000.00	750,440.00
33	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,039,000.00	0.00
34	Түлш шатахуун,тээврийн хөлс,сэлбэг хэрэгсэлд	0.00	0.00
35	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	0.00	0.00
36	Нормативт зардал	725,000.00	0.00
37	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	725,000.00	0.00
38	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,353,175.00	4,984,476.00
39	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	243,626.00
40	Урсгал засвар	9,353,175.00	4,740,850.00
41	Томилолт, зочны зардал	32,570,957.00	72,381,914.70
42	Гадаад албан томилолт	27,364,527.00	53,445,485.70
43	Дотоод албан томилолт	304,080.00	13,290,100.00

44	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	4,902,350.00	5,646,329.00
45	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,443,940.52	85,479,529.85
46	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,925,250.00	80,609,574.60
47	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,100,000.00
48	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	98,010.00
49	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.00	115,500.00
50	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	75,500.00
51	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	3,396,000.00
52	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	84,945.25
53	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	374,500.00	0.00
54	Бусад мөнгөн зарлага	144,190.52	0.00
55	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,645,434.85	4,920,000.00
56	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,417,234.85	0.00
57	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	6,228,200.00	4,920,000.00
58	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,000,000.00	214,826,365.00
59	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	64,826,365.00
60	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	2,195,754.00
61	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	25,985,517.00
62	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамгуулал	0.00	30,000,000.00
63	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	6,645,094.00
64	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	100,000,000.00	150,000,000.00
65	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,000,000.00	150,000,000.00
66	Хөрөнгийн	0.00	0.00
67	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**197,726,105.25**	**40,091,161.98**
68	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	542,937.58	11,835,272.99
69	Валютын хөншийн зөрүү	542,937.58	11,835,272.99
70	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	190,192,000.00	9,786,500.00
71	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	190,192,000.00	9,786,500.00
72	Дотоод эх үүсвэрээр	190,192,000.00	9,786,500.00
73	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	9,786,500.00
74	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн	190,192,000.00	0.00
75	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-189,649,062.42**	**2,048,772.99**
76	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**-6,196,104.63**	**-1,483,235.17**
77	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00
78	ГАДААД ВАЛЮТЫН ХАНШИЙН ЗӨРҮҮ	6,196,104.63	1,483,235.17
79	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	6,196,104.63	1,483,235.17
80	Зээл,өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	0.00	0.00
81	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**1,880,938.20**	**40,656,699.80**
82	**МӨНГӨ,ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ**	**5,096,723.76**	**5,096,723.76**
83	**МӨНГӨ,ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ**	**5,096,723.76**	**45,753,423.56**

Байгууллагын нэр: МУ-ын Далайн захиргаа

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ / ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН/

Тайлант огноо : 2016.12.31

/ төгрөгөөр /

№	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2014 оын 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
7	Тайлангийн үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
8	2015 оын 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	218,716,305.84	0.00	147,128,429.80	365,844,735.64
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
12	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
14	Тайлангийн үеийн үр дүн	0.00	0.00	35,389,217.59	35,389,217.59
15	**2016 оын 12 сарын 31-р үлдэгдэл**	**218,716,305.84**	**0.00**	**182,517,647.39**	**401,233,953.23**

Байгууллагын нэр : Далайн захиргаа

Тайлант огноо: 2016 оны 12 сарын 31

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

(Төгрөгөөр)

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	737,418,899.96	700,768,922.01	36,649,977.95	95.03
2	НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	737,418,899.96	699,285,686.84	38,133,213.12	94.83
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	542,618,899.96	476,868,575.84	65,750,324.12	87.88
4	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	242,083,100.00	206,951,133.76	35,131,966.24	85.49
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл суутгал	270,753,000.00	243,306,303.76	27,446,696.24	89.86
6	Үндсэн цалин	245,914,200.00	219,772,361.53	26,141,838.47	89.37
7	Нэмэгдэл цалин	17,782,800.00	17,163,942.23	618,857.77	96.52
8	Унаа хоолны нэмэгдэл	7,056,000.00	6,370,000.00	686,000.00	90.28
9	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,782,799.96	26,611,138.32	3,171,661.64	89.35
10	Тэтгэврийн даатгал	18,952,690.90	26,611,138.32	-7,658,447.42	140.41
11	Тэтгэмжийн даатгал	2,166,021.80	0.00	2,166,021.80	0.00
12	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,707,527.27	0.00	2,707,527.27	0.00
13	Ажилгүйдлийн даатгал	541,505.45	0.00	541,505.45	0.00
14	Эрүүл мэндийн даатгал	5,415,054.54	0.00	5,415,054.54	0.00
15	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,204,000.00	21,109,600.00	2,094,400.00	90.97
16	Байрны түрээс	23,204,000.00	21,109,600.00	2,094,400.00	90.97
17	Хангамж, бараа материалын зардал	28,186,400.00	18,075,613.21	10,110,786.79	64.13
18	Бичиг хэрэг	1,869,000.00	1,177,356.00	691,644.00	62.99
19	Тээвэр, шатахуун	19,481,600.00	12,268,654.00	7,212,946.00	62.98
20	Шуудан,холбоо, интернетийн төлбөр	5,876,600.00	3,879,163.21	1,997,436.79	66.01
21	Ном, хэвлэл	695,200.00	750,440.00	-55,240.00	107.95
22	БҮТЭЗүйлс	264,000.00	0.00	264,000.00	0.00
23	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,317,900.00	4,984,476.00	3,333,424.00	59.92
24	Багаж,техник хэрэгсэл	0.00	243,626.00	-243,626.00	0.00
25	Урсгал засвар	8,317,900.00	4,740,850.00	3,577,050.00	57.00
26	Томилолт, зочны зардал	86,721,000.00	72,381,914.70	14,339,085.30	83.47
27	Гадаад албан томилолт	77,535,000.00	53,445,485.70	24,089,514.30	68.93
28	Дотоод албан томилолт	4,186,000.00	13,290,100.00	-9,104,100.00	317.49
29	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	5,000,000.00	5,646,329.00	-646,329.00	112.93
30	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	86,940,000.00	85,479,529.85	1,460,470.15	98.32
31	Бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	83,180,000.00	80,609,574.60	2,570,425.40	96.91
32	Аудит баталгаажуулалт,зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,100,000.00	400,000.00	73.33

33	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	98,010.00	-98,010.00	0.00
34	Тээврийн хэрэгслийн татвар	600,000.00	115,500.00	484,500.00	19.25
35	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	75,500.00	-15,500.00	125.83
36	Мэдээлэл,технологийн үйлчилгээ	1,100,000.00	3,396,000.00	-2,296,000.00	308.73
37	Банк,санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	84,945.25	415,054.75	16.99
38	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,713,800.00	4,920,000.00	3,793,800.00	56.46
39	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	8,713,800.00	4,920,000.00	3,793,800.00	56.46
40	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	187,500,000.00	212,630,611.00	-25,130,611.00	113.40
41	Бусад урсгал шилжүүлэг	37,500,000.00	62,630,611.00	-25,130,611.00	167.01
42	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж,урамшуулал	5,000,000.00	25,985,517.00	-20,985,517.00	519.71
43	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж,урамшуулал	30,000,000.00	30,000,000.00	0.00	100.00
44	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,500,000.00	0.00	1,500,000.00	0.00
45	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	6,645,094.00	-5,645,094.00	664.51
46	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,шилжүүлэг	150,000,000.00	150,000,000.00	0.00	100.00
47	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	150,000,000.00	150,000,000.00	0.00	100.00
48	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДАЛ	7,300,000.00	9,786,500.00	-2,486,500.00	134.06
49	Дотоод эх үүсвэрээр	7,300,000.00	9,786,500.00	-2,486,500.00	134.06
50	Тоног төхөөрөмж	7,300,000.00	0.00	7,300,000.00	0.00
51	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	9,786,500.00	-9,786,500.00	0.00
52	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	0.00	1,483,235.17	-1,483,235.17	0.00
53	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	741,425,621.81	-741,425,621.81	0.00
54	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0.00	30,916,483.74	-30,916,483.74	0.00
55	Хүүгийн орлого	0.00	942,402.74	-942,402.74	0.00
56	Бусад орлого	0.00	29,974,081.00	-29,974,081.00	0.00
57	ҮНДСЭН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	0.00	399,737,265.08	-399,737,265.08	0.00
58	Сарын орлого	0.00	399,737,265.08	-399,737,265.08	0.00
59	ҮНДСЭН БУС ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО	0.00	298,936,600.00	-298,936,600.00	0.00
60	Хөлөг онгоцны бүртгэлийн орлого	0.00	298,936,600.00	-298,936,600.00	0.00
61	Хөрөнгө оруулалтын орлого	0.00	11,835,272.99	-11,835,272.99	0.00
62	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	0.00	5,096,723.76	-5,096,723.76	0.00
63	МӨНГӨН ХӨРӨНГИЙН ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ	-737,418,899.96	45,753,423.56	-783,172,323.52	0.00