

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	5
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	5
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	5
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	6
2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	7
2.11. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	7
2.12. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	7
2.13. Шилэн дансны мэдээлэл.....	7
2.14. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	7
2.15. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	8
3.Менежментийн захидал.....	9
4.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	11
4.1Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	11
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	13
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	15
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	17
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	18
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	20

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2020.03.13 № 06/802
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 8.9.8-д заасны дагуу Удирдлагын академийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Удирдлагын академийн 2019 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 Удирдлагын академийн 2019 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, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

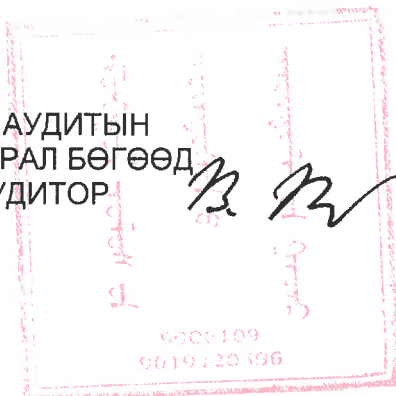
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

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

Удирдлагын академийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Захирал С.Зулпхар Танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын системийг боловсронгуй болгох, авлага барагдуулж ажиллахтай холбоотой зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1,15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Удирдлагын академийн 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Удирдлагын академийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан 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 УСНББОУС, 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 2 дүгээр сарын 3-наас 2020 оны 3 дугаар сарын 10-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 3 дугаар сарын 11-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Үндэсний аудитын газрын захиалгаар “Баян ташаагийн эх Аудит” ХХК хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Удирдлагын академийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баян ташаагийн эх Аудит ХХК-д 2020 оны 1 дүгээр сарын 13-ны өдрийн 01/17 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Удирдлагын академи нь үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо “манлайлан ажиллах төгсөгч, мэдлэг тэлэх судалгаа, хөгжилд хөтлөх зөвлөгөөг бид бүтээнэ” гэж тодорхойлжээ.

Удирдлагын академийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төрийн албаны болон удирдахуйн ухааны шинэ мэдлэг, ур чадварыг түгээх, мэргэжлийн өндөр чадвар бүхий боловсон хүчнийг бэлтгэх, давтан сургах, мэргэжил дээшлүүлэх, судалгаа хийх, үнэлэлт дүгнэлт өгөх;

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх данснаас хасах, шилжүүлэх, журам батлах тухай ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоол
- Монгол Улсын Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газрын дарга, Төрийн албаны зөвлөлийн даргын 2019 оны 37/33 тоот хамтарсан тушаал Мэргэшүүлэх багц сургалтын агуулга, хөтөлбөр батлах тухай

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

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Удирдлагын академи нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа “Ординат” ХХК-ийн Unicus 1.1 программ хангамж ашиглаж байна.

Удирдлагын академи дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Удирдлагын академи бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 11 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2018 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 4,705.1 сая төгрөгөөс тооцон 47.1 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 49.8 сая төгрөгөөр тогтоолоо. Энэ нь 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар материаллаг байдлын түвшинг сонгосонтой холбоотой юм.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Удирдлагын академи 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 236.9 сая төгрөгөөр буюу 1.8 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өглөг, урьдчилж орсон орлогын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	5,587.0	5,437.3	(149.7)
Авлага	16.1	9.2	(6.9)
Урьдчилгаа			-
Бараа материал	56.0	97.0	41.0
Үндсэн хөрөнгө	7,095.8	6,974.5	(121.3)
Нийт хөрөнгө	12,754.9	12,518.0	(236.9)
Өр төлбөр	58.6	23.1	(35.5)
Урьдчилж орсон орлого	1,951.8	1,167.7	(784.1)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	10,744.4	11,327.2	582.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	12,754.9	12,518.0	(236.9)

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өмнөх оноос 149.7 сая төгрөгөөр буурсан нь Засгийн газрын 2018 оны 366 дугаар тогтоолоор “Удирдлагын академийн дүрэм” –ийг шинэчлэн баталж төрийн захиргаа, төрийн удирдлагын болон бизнесийн удирдлагаар мэргэшүүлэх төлбөртэй сургалтыг дуусгавар болгосон мөн 2017 оноос 2018 онд хийгдсэн засварын ажлын баталгаат хугацааны барьцааг буцаан олгосноос шалтгаалсан байна.

Авлага 6.9 сая төгрөгөөр буурсан нь байгууллагаас авах авлага буурсантай холбоотой байна.

Бараа материалын үлдэгдэл 41.0 сая төгрөгөөр өссөн. Үүнээс бичиг хэргийн материал 15.5 сая төгрөгөөр, аж ахуйн материал 1.5 сая төгрөгөөр, хангамжийн материал 27.0 сая төгрөгөөр тус тус өссөн байгаа нь тайлант хугацаанд худалдаж авсан бага үнэтэй түргэн элэгдэх шинжтэй зүйлс мөн 2019 онд хийгдсэн судалгааны тайлангууд, эрдэм шинжилгээний бичиг, сэтгүүлүүдийг 12 дугаар сард хэвлүүлсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө 121.3 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд нийт хөрөнгөнд байгуулсан элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 10 дугаар сарын 29-ний өдрийн 423 тоот тогтоолоор Дипломат байгууллагын үйлчилгээг эрхлэх газрын хөрөнгөнд бүртгэлтэй байсан 199.9 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг балансаас балансад шилжүүлэн авсан мөн 34.8 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 18.8 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил, 6.3 сая төгрөгийн ном, нийт 59.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан байна.

Урьдчилж орсон орлого дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 784.0 сая төгрөгөөр буурсан байгаа нь 2018 оны жилийн эцэст урьдчилж орсон сургалтын төлбөрийн орлогыг тайлант хугацаанд хүлээн зөвшөөрсөнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөрийн дансны үлдэгдэл 35.5 сая төгрөгөөр буурсан нь засварын ажлын баталгааг буцаан олгосонтой холбоотой байна.

Тус байгууллага нь 2019 онд 582.7 сая төгрөгийн ашигтай ажилласнаар эздийн өмч өсөлттэй байна.

2.9. 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.

Удирдлагын академи нь 2019 онд 3,745.5 сая төгрөгийн үндсэн үйл ажиллагааны болон туслах үйл ажиллагааны орлого бүрдүүлэхээр төлөвлөснөөс төсвийн гүйцэтгэлээр 3,321.0 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаас харахад сургалтын орлогын төлөвлөгөө 730,2 сая төгрөгөөр тасарсан харагдаж байгаа нь тус байгууллагын сургалтын үйл ажиллагааны цикл санхүүгийн тайлант хугацаанаас зөрүүтэй байдагтай холбоотой бөгөөд 2019 оны хичээлийн жилийн сургалтын төлбөрөөс өмнөх онд төлөгдсөнийг урьдчилж орсон орлогоор бүртгэсэн байна.

Тайлант онд төрийн албан хаагчдыг мэргэшүүлэх хөтөлбөр болон тогтмол зардалд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрт зориулан 1,240.6 сая төгрөгийн төсөв батлагдаж, үүнээс 1,231.8 сая төгрөгийг Засгийн газрын захиалгат сургалт, судалгаа, зөвлөх үйлчилгээ болон тогтмол зардалд зарцуулсан байна.

Удирдлагын академи нь 2019 онд 4,986.1 сая төгрөгийн урсгал төсвийг зарцуулахаар батлагдсанаас цалин, хөлс нэмэгдэл урамшилд 2,581.7 сая төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлд 315.6 сая төгрөг, бараа ажил үйлчилгээний урсгал зардалд 1,805.2 сая төгрөг нийт 4,702.5 сая төгрөгийн зардал гаргаж төсвийг 283.6 сая төгрөгөөр буюу 5.7 хувиар хэмнэж ажилласан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 11 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 11 горим, сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 5.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгалаа.

2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Удирдлагын академи нь 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг албан бичгээр Үндэсний аудитын газарт хүргүүлээгүй байна.

Дараагийн аудитаар худалдан авах үйл ажиллагааг авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Удирдлагын академи нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллүүдийг хугацаанд нь байршуулсан байна.

2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар санхүүгийн үйл ажиллагаа хэвийн байна гэж үзээд албан шаардлага, зөвлөмж өгөөгүй байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Удирдлагын академийн 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Залруулагдаагүй 5.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчил нь бидний тогтоосон 49.8 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул Зөрчилгүй дүгнэлт өгч байна.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Удирдлагын академийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

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 үр дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь 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.

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

1. Орлогын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Кофе шофын 2 сарын түрээсийн орлогын 70 хувь болох 0.7 сая төгрөгийг тооцож аваагүй байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2001 оны 134 дүгээр тогтоолоор баталсан Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журмын 17-д "Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийн түрээсийн төлбөрийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар төвлөрүүлж улсын төвлөрсөн төсөвт оруулна. Улсын төвлөрсөн төсөвт төвлөрүүлэх түрээсийн төлбөрийн хувь, хэмжээг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар тогтооно" гэж заасантай нийцэхгүй байна, санхүүгийн тайлангийн "иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Хууль тогтоомжийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Засгийн газрын 2001 оны 134 дүгээр тогтоолоор баталсан Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журмыг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. Нэмэлт санхүүжилтийн данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй хувь хүнээс авах 6-аас дээш олон жил болсон 5.0 сая төгрөгийн авлага барагдаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.8-д "өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх" , Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Өр авлага үүсэх.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Авлагыг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллах

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,659,064,924.78	5,543,524,009.03
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,587,003,279.79	5,437,301,330.49
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	186,120.00
31110	Төгрөг	-	186,120.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	2,544,818,259.61	2,018,100,739.28
3121	Төгрөг	2,544,818,259.61	2,018,100,739.28
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2,544,818,259.61	2,018,100,739.28
31500	Хадгаламж	3,042,185,020.18	3,419,014,471.21
33	АВЛАГА	16,051,127.65	9,163,180.20
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,021,127.65	4,133,180.20
335	Бусад авлага	15,030,000.00	5,030,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	10,000,000.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,030,000.00	5,030,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	56,010,517.34	97,059,498.34
351	Түүхий эд материал	10,273,350.00	6,369,820.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,273,350.00	6,369,820.00
354	Хангамжийн материал	45,737,167.34	90,689,678.34
35410	Бичиг хэргийн материал	24,112,330.00	39,653,361.00
35420	Аж ахуйн материал	21,624,837.34	51,036,317.34
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	7,095,792,553.60	6,974,479,263.56
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,095,792,553.60	6,974,479,263.56
392	Биет хөрөнгө	5,329,557,553.60	5,210,739,613.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,591,709,565.96	4,591,709,565.96
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148,632,883.10)	(391,071,978.26)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	86,196,000.00	86,196,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,177,389.02)	(55,307,389.10)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	315,437,569.00	550,127,447.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(173,125,582.64)	(230,873,069.31)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	570,548,858.51	589,370,858.51
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(180,188,131.48)	(237,533,180.56)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	173,477,138.80	173,477,138.80
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,068,067.61)	(50,030,008.70)
39217	Ном	178,380,475.18	184,674,229.18
393	Биет бус хөрөнгө	1,766,235,000.00	1,763,739,650.04
39301	Програм хангамж	30,692,750.00	30,692,750.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,702,050.00)	(28,197,399.96)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,279,136,300.00	2,279,136,300.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(517,892,000.00)	(517,892,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	12,754,857,478.38	12,518,003,272.59
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,010,427,238.01	1,190,819,440.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,010,427,238.01	1,190,819,440.00
413	Өглөг	58,640,517.63	23,111,338.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	123,333.10	-
4136	Бусад өглөг	58,517,184.53	23,111,338.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	58,517,184.53	23,111,338.00
414	Урьдчилж орсон орлого	1,951,786,720.38	1,167,708,102.00
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого	1,951,786,720.38	1,167,708,102.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	10,744,430,240.37	11,327,183,832.59
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	10,744,430,240.37	11,327,183,832.59
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,922,018,782.44	3,922,018,782.44
51101	Өмч: - төрийн	2,160,774,482.44	2,160,774,482.44
51102	- хувийн		

51103	- хувьцаат		
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,761,244,300.00	1,761,244,300.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,443,294,629.29	4,026,048,221.51
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,932,935,042.71	3,443,294,629.29
51220	Тайлант үеийн үр дүн	510,359,586.58	582,753,592.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,379,116,828.64	3,379,116,828.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>12,754,857,478.38</u>	<u>12,518,003,272.59</u>

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	5,215,445,991.68	5,565,845,905.63
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,997,143,091.68	4,334,072,883.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,997,143,091.68	4,334,072,883.06
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,972,935,416.68	4,291,407,676.06
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,972,935,416.68	4,091,536,498.06
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		199,871,178.00
120005	Түрээсийн орлого	24,207,675.00	42,665,207.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,218,302,900.00	1,231,773,022.57
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,218,302,900.00	1,231,773,022.57
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,218,302,900.00	1,231,773,022.57
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,705,086,401.02	4,983,092,313.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,705,086,401.02	4,983,092,313.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,640,281,271.02	4,920,988,777.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,416,016,702.07	2,575,476,301.71
210101	Үндсэн цалин	2,256,966,674.40	2,430,443,075.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	138,674,027.67	130,130,610.87
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,376,000.00	14,902,615.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	281,852,094.32	315,526,461.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	281,852,094.32	315,526,461.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	263,972,900.00	254,143,022.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	100,899,736.00	84,892,824.00
210302	Түлш, халаалт	116,326,990.00	119,334,011.51
210303	Цэвэр, бохир ус	46,746,174.00	49,916,187.06
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	117,239,652.11	97,919,671.36
210401	Бичиг хэрэг	27,030,980.00	28,175,178.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,680,000.00	18,402,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	32,283,866.11	33,510,893.36
210404	Ном, хэвлэл	3,280,502.00	3,686,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,730,000.00	14,144,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	26,234,304.00	
2105	Нормативт зардал	18,098,512.00	20,271,325.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,098,512.00	20,271,325.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	734,075,489.00	588,372,313.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,484,581.00	2,498,700.00
210604	Урсгал засвар	729,590,908.00	585,873,613.00
2107	Томилолт, зочны зардал	68,411,570.95	54,157,515.00
210701	Гадаад албан томилолт	36,828,021.00	25,145,157.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,703,838.00	9,266,048.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	22,879,711.95	19,746,310.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	498,708,121.57	504,507,052.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	488,926,251.57	495,920,582.70
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,000,000.00	8,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	862,534.00	492,600.00
210807	Газрын төлбөр	919,336.00	93,870.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	241,906,229.00	510,615,115.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,958,700.00	7,383,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	81,642,647.00	122,112,593.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	156,304,882.00	381,118,922.04
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,805,130.00	62,103,536.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,805,130.00	62,103,536.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн	6,534,000.00	7,158,750.00

	тэтгэмж		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	58,271,130.00	54,944,786.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>510,359,590.66</u>	<u>582,753,592.22</u>
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4.08	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4.08	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4.08)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>510,359,586.58</u>	<u>582,753,592.22</u>

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	6,097,442,237.64	5,201,625,481.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,879,139,337.64	3,969,852,458.59
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,879,139,337.64	3,969,852,458.59
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,879,139,337.64	3,969,852,458.59
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,264,129,384.74	2,531,271,386.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	615,009,952.90	718,326,212.48
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		720,254,860.11
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,218,302,900.00	1,231,773,022.57
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,218,302,900.00	1,231,773,022.57
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,218,302,900.00	1,231,773,022.57
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	4,525,005,451.98	5,297,792,976.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,525,005,451.98	5,297,792,976.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,460,200,321.98	5,235,689,440.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,412,610,817.81	2,581,716,093.42
210101	Үндсэн цалин	2,252,176,508.74	2,436,682,867.55
210102	Нэмэгдэл	663,367.00	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	138,674,027.67	130,130,610.87
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,096,914.40	14,902,615.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	279,688,475.54	315,526,461.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	279,688,475.54	315,526,461.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	263,972,900.00	254,143,022.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	100,899,736.00	84,892,824.00
210302	Түлш, халаалт	116,326,990.00	119,334,011.51
210303	Цэвэр, бохир ус	46,746,174.00	49,916,187.06
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	92,714,962.11	99,606,093.36
210401	Бичиг хэрэг	28,129,210.00	29,396,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,680,000.00	18,402,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	32,333,450.11	33,510,893.36
210404	Ном, хэвлэл	3,842,302.00	4,152,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,730,000.00	14,144,700.00
2105	Нормативт зардал	17,667,838.00	40,092,155.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,667,838.00	40,092,155.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	736,963,680.00	605,589,792.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,630,171.00	7,413,760.00
210602	Тавилга	540,948.00	2,825,000.00
210604	Урсгал засвар	729,792,561.00	595,351,032.00
2107	Томилолт, зочны зардал	67,055,154.95	53,969,595.00
210701	Гадаад албан томилолт	37,086,021.00	25,145,157.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,703,838.00	9,266,048.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	21,265,295.95	19,558,390.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	494,522,441.57	1,170,093,916.08
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	484,740,571.57	1,161,507,446.08
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,000,000.00	8,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	862,534.00	492,600.00
210807	Газрын төлбөр	919,336.00	93,870.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,004,052.00	114,952,312.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,019,200.00	7,383,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	90,984,852.00	107,568,712.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	64,805,130.00	62,103,536.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	64,805,130.00	62,103,536.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн Тэтгэмж	6,534,000.00	7,158,750.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	58,271,130.00	54,944,786.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,572,436,785.66</u>	<u>(96,167,495.30)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	216,891,247.00	53,534,454.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	216,891,247.00	53,534,454.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	216,891,247.00	53,534,454.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	216,891,247.00	53,534,454.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(216,891,247.00)</u>	<u>(53,534,454.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,355,545,538.66	(149,701,949.30)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,231,457,741.13	5,587,003,279.79
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,587,003,279.79	5,437,301,330.49

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	2,160,774,482.44	-	2,932,935,042.71	5,093,709,525.15
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	2,160,774,482.44	-	2,932,935,042.71	5,093,709,525.15
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	1,761,244,300.00	3,379,116,828.64		5,140,361,128.64
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			510,359,586.58	510,359,586.58
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,922,018,782.44	3,379,116,828.64	3,443,294,629.29	10,744,430,240.37
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,922,018,782.44	3,379,116,828.64	3,443,294,629.29	10,744,430,240.37
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
Тайлант үеийн үр дүн			582,753,592.22	582,753,592.22
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,922,018,782.44	3,379,116,828.64	4,026,048,221.51	11,327,183,832.59

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,986,135,900.00	4,702,464,711.00	283,671,189.00	94.31
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,986,135,900.00	4,702,464,711.00	283,671,189.00	94.31
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,896,130,100.00	4,640,361,175.00	255,768,925.00	94.78
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,736,600,000.00	2,581,716,093.42	154,883,906.58	94.34
Үндсэн цалин	2,535,000,000.00	2,436,682,867.55	98,317,132.45	96.12
Унаа хоолны хөнгөлөлт	165,000,000.00	130,130,610.87	34,869,389.13	78.87
Гэрээт ажлын хөлс	36,600,000.00	14,902,615.00	21,697,385.00	40.72
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	342,075,000.00	315,526,461.03	26,548,538.97	92.24
Тэтгэврийн даатгал	342,075,000.00	315,526,461.03	26,548,538.97	92.24
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	286,281,500.00	254,143,022.57	32,138,477.43	88.77
Гэрэл, цахилгаан	93,901,500.00	84,892,824.00	9,008,676.00	90.41
Түлш, халаалт	129,670,000.00	119,334,011.51	10,335,988.49	92.03
Цэвэр, бохир ус	62,710,000.00	49,916,187.06	12,793,812.94	79.60
Хангамж, бараа материалын зардал	117,528,800.00	105,899,847.36	11,628,952.64	90.11
Бичиг хэрэг	37,451,000.00	29,396,100.00	8,054,900.00	78.49
Тээвэр, шатахуун	18,419,400.00	18,402,000.00	17,400.00	99.91
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	36,518,400.00	33,510,893.36	3,007,506.64	91.76
Ном, хэвлэл	10,740,000.00	10,446,154.00	293,846.00	97.26
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	14,400,000.00	14,144,700.00	255,300.00	98.23
Нормативт зардал	45,650,000.00	40,092,155.00	5,557,845.00	87.83
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	45,650,000.00	40,092,155.00	5,557,845.00	87.83
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	667,273,800.00	652,830,492.00	14,443,308.00	97.84
Багаж, техник, хэрэгсэл	28,718,000.00	28,414,560.00	303,440.00	98.94
Тавилга	18,890,000.00	15,247,000.00	3,643,000.00	80.71
Урсгал засвар	619,665,800.00	609,168,932.00	10,496,868.00	98.31
Томилолт, зочны зардал	56,748,000.00	53,969,595.00	2,778,405.00	95.10
Гадаад албан томилолт	26,348,000.00	25,145,157.00	1,202,843.00	95.43
Дотоод албан томилолт	9,500,000.00	9,266,048.00	233,952.00	97.54
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	20,900,000.00	19,558,390.00	1,341,610.00	93.58

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	526,663,000.00	521,231,196.62	5,431,803.38	98.97
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	516,763,000.00	512,644,726.62	4,118,273.38	99.20
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	8,000,000.00	8,000,000.00	-	100.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	980,000.00	492,600.00	487,400.00	50.27
Газрын төлбөр	920,000.00	93,870.00	826,130.00	10.20
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117,310,000.00	114,952,312.00	2,357,688.00	97.99
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,500,000.00	7,383,600.00	116,400.00	98.45
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	109,810,000.00	107,568,712.00	2,241,288.00	97.96
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	90,005,800.00	62,103,536.00	27,902,264.00	69.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	90,005,800.00	62,103,536.00	27,902,264.00	69.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	20,785,800.00	7,158,750.00	13,627,050.00	34.44
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	69,220,000.00	54,944,786.00	14,275,214.00	79.38
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,986,135,900.00	4,552,762,761.70	433,373,138.30	91.31
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,240,611,500.00	1,231,773,022.57	8,838,477.43	99.29
Улсын төсвөөс санхүүжих	1,240,611,500.00	1,231,773,022.57	8,838,477.43	99.29
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,745,524,400.00	3,320,989,739.13	424,534,660.87	88.67
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,261,494,400.00	2,531,271,386.00	730,223,014.00	77.61
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	484,030,000.00	718,326,212.48	(234,296,212.48)	148.41
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	-	71,392,140.65	(71,392,140.65)	-
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	130	121	9	-
Удирдах ажилтан	10	10	-	-
Гүйцэтгэх ажилтан	101	92	9	-
Үйлчлэх ажилтан	19	19	-	-

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020.03.11			САГ-2020/1/СТА-ТӨҮГ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Удирдлагын академийн		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллаг аас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Кофе шофын 2 сарын түрээсийн орлогын 70 хувь болох 0.7 сая төгрөгийг тооцож аваагүй байна.	0.7	Зөвлөмж	Удирдлагын академийн захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Зулпхар С.Алтансүвд
2	Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй хувь хүнээс авах авлага 5.0 сая төгрөг нь 6-аас дээш жилийн хугацаатай барагдаагүй авлага байна.	5.0	Зөвлөмж	Удирдлагын академийн захирал, Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Зулпхар С.Алтансүвд
	Дүн	5.7			

