

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН
2018 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

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, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
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.....	6
2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал.....	7
2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	7
2.10 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	7
2.11 Шилэн дансны мэдээлэл	7
2.12 Зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	8
2.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	8
3 Менежментийн захидал.....	9
4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	11
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	11
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	12
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	14
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	16
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	17
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	19
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн агсаалт.....	20

Товчилсон үгийн жагсаал

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт



ФИЛОСОФИЙН ХҮРЭЭЛЭНГИЙН
ЗАХИРАЛ Б.ПҮРЭВСҮРЭН 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

2019.02.25 № 06/318
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-дзаасны дагуу Философийн хүрээлэнгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Философийн хүрээлэнгийн 2018 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 Философийн хүрээлэнгийн 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

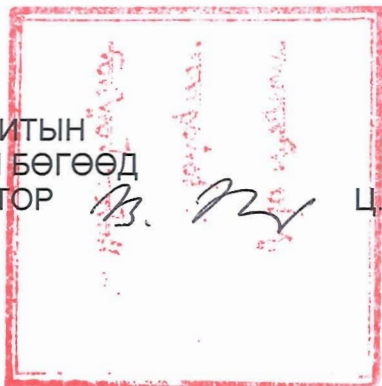
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1–д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 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

Философийн хүрээлэнгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Философийн хүрээлэнгийн захирал Б.Пүрэвсүрэн 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 залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус 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 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Философийн хүрээлэнгийн 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Философийн хүрээлэнгийн 2018 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 шууд 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 санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2018 оны 11 дүгээр сарын 22-ноос 2019 оны 2 дугаар сарын 19-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 2 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, “Релаэнс секюритиз аудит” ХХК-ийн аудитын баг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Философийн хүрээлэнгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2019 оны 1 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 11 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБООУС, АОУС-ын дагуу шат, шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудитыг дээрх бодлого, арга зүйд нийцүүлэн төлөвлөлтийн шатанд баталсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Аудит хийхэд Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНБООУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

2.4 БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙН ОРЧИН

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Философийн хүрээлэнгийн талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Эрхэм зорилго:

Философийн хүрээлэн нь үйл ажиллагаа, чиг үүргийнхээ хүрээнд бусад эрдэм шинжилгээний байгууллага, их дээд сургууль, төрийн болон төрийн бус байгууллага, олон улсын байгууллагад хийж байгаа захиалгат судалгааны ажилд оролцох, эрдэм шинжилгээний хурал, семпозиум, семинар зохион байгуулах зэрэг чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ. Мөн философи мэдлэгийн үндсэн салбар, чиглэлүүдээр суурь болон хавсрага судалгаа хийж, нийгэмд үйлчлэх, олон нийтийг соён гэгээрүүлэх гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Үйл ажиллагааны чиглэл:

Шинжлэх ухааны академийн Ерөнхийлөгчийн 2017 оны 6 дугаар сарын 28-ны өдрийн А/73 дугаар тушаалын 9 дүгээр хавсралтаар Философийн хүрээлэнгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг Монгол Улсад философи, социологи, улс төр судлал, эрх зүй, шашин судлалын салбарт суурь болон хавсрага судалгаа хийхээр тодорхойлжээ.

Философийн хүрээлэнгийн үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд судалж, баримтжуулсан.

Философийн хүрээлэнгийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараах хууль болон УСНБООУС, 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
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол улсын 2018 оны төсвийн тухай хууль
- Шинжлэх ухаан академийн эрх зүйнбайдлын 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 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 хүрээлэнгийн 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 нийцсэн байна.

Философийн хүрээлэнгийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагаатай танилцан түүний нарийн түвэгтэй байдлыг үнэлж, мэдээллийн технологийн мэргэжилтнийг аудитад татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Философийн хүрээлэн санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Acolous” програм хангамж ашигладаг байна.

Философийн хүрээлэнгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “бага” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод аудитын ажилтангүй байна.

2.6 ТӨЛӨВЛӨЛТИЙН ШАТАНД ТОДОРХОЙЛСОН ЭРСДЭЛ, ТҮҮНИЙГ ҮНЭЛСЭН БАЙДАЛ

Аудитын явцад Философийн хүрээлэнгийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 8 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 8 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7 МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДЛЫН СУУРЬ СОНГОСОН ҮНДЭСЛЭЛ, ТАЙЛБАР

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгов.

Нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь төсөвт газар учраас төсвийн зарцуулалтанд алдаа байж болзошгүй гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

Философийн хүрээлэнгийн 2018 оны нийт зардал 668,908.4 мянган төгрөгийн 2 хувь болох 13,378.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 2 хувиар тооцсон нь эрсдэл их гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

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

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 8 чиглэлээр аудитын 8 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 2 асуудлыг алдаа, зөрчилтөйд тооцож, 6 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэн аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийлгэлээ.

Аудитын явцад хийсэн залруулгын талаарх мэдээллийг В30103 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан болно.

Аудитын явцад илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Дээрх залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг дараах байдлаар ангилав.

Залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг ангилсан байдал

/мянган төгрөгөөр/				
№	Шийдэл	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж өгсөн	2	356.0	
Дүн		2	356.0	

2.8.1 Зөвлөмж өгөхөөс бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд оруулж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал байхгүй байна.

2.9 ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ БУЮУ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДАЛ

Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл болон үлдэгдэл өртгийг шалгах.

2.10 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 төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсөв, түүний гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулсан, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Философийн хүрээлэнгийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй нь холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээнд зориулан 2018 онд 587,939.3 мянган төгрөгийн төсөв батлагджээ. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийн талаарх дэлгэрэнгүй мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д дэлгэрэнгүй харуулав.

Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 565,306.2 мянган төгрөг буюу 95.7 хувьтай байгаа нь нийт төсвийн зардлаас 25,633.1 мянган төгрөгийг дутуу зарцуулсан байна.

Тайлант хугацаанд 1,552.4 мянган төгрөгийн ном зарж, төвлөрүүлэх орлогын төлөвлөгөөг 100 хувь биелүүлэн ажилласан.

2.11 Шилэн дансны мэдээлэл

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

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

2.12 ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

Философийн хүрээлэн нь 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 4 зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны жилийн эцсийн байдлаар 4 зөрчлийг бүрэн арилгасан байна.

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

2.13 САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ХЭЛБЭР, ҮНДЭСЛЭЛ

Бид Философийн хүрээлэнгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Философийн хүрээлэнгийн 2018 оны жилийн эцсийн 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 эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

Аудитын гэрчилгээг 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 АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Философийн хүрээлэнгийн 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 асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1 Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Философийн хүрээлэн нь ахмад настангуудаа хүлээн авахад зарцуулсан 300.0 мянган төгрөгийн зардлыг бага үнэтэй, түргэн элэгдэх зардлын дансанд тусгасан байна.

1.2 Батламж мэдэгдэл:

Энэ нь “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Төсвийн тухай хуулийн 5.1-д “Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.2-т “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх” гэж заасныг зөрчсөн байна.

1.3 Эрсдэл:

Зардал буруу илэрхийлэгдэх, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

1.4 Өгсөн зөвлөмж:

Зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах.

1.5 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Аудитын явцад илэрсэн энэхүү зөрчлийг төсвийн захирагч хүлээн зөвшөөрч, холбогдох санхүүгийн тайлан, журналд залруулга хийж, цаашид анхаарч ажиллана.

2 Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Мэргэжил дээшлүүлэхээр гадагшаа явсан ажилчинд цалинтай чөлөө олгосон боловч давхар 56.0 мянган төгрөгийн унаа, хоолны нэмэгдлийг давхардуулан олгосон.

2.2 Батламж мэдэгдэл:

Энэ нь “Үнэн зөв байдал, тохиолдсон байх ба эрх үүрэг, хэмжилт” батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 80 дугаар зүйлийн 80.2-т “Чөлөөтэй байгаа хугацаанд тэтгэмж олгох, эсэх асуудлыг хамтын ба хөдөлмөрийн гэрээ, хөдөлмөрийн дотоод журамд зааснаар зохицуулна” гэсэн заалт, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 1.2-т заасан “төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

2.3 Эрсдэл:

Зардал буруу илэрхийлэгдэх, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх.

2.4 Өгсөн зөвлөмж:

Хуулийн заалтуудыг мөрдөн ажиллах.

2.5 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Зөвшөөрсөн.

4. Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

4.1 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>35,138,600.53</u>	<u>27,080,618.48</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0.00	0.00
33	АВЛАГА	0.00	900,000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	0.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	900,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	6,480,000.00	0.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	6,480,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	28,658,600.53	26,180,618.48
354	Хангамжийн материал	28,658,600.53	26,180,618.48
35410	Бичиг хэргийн материал	490,500.00	1,189,400.00
35420	Аж ахуйн материал	28,168,100.53	24,991,218.48
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>31,285,353.63</u>	<u>24,474,525.67</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	31,285,353.63	24,474,525.67
392	Биет хөрөнгө	30,772,020.19	24,089,525.51
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	21,107,904.24	15,074,991.52
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,820,623.95	1,171,041.99
39217	Ном	7,843,492.00	7,843,492.00
393	Биет бус хөрөнгө	513,333.44	385,000.16
39301	Програм хангамж	513,333.44	385,000.16
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>66,423,954.16</u>	<u>51,555,144.15</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>0.00</u>	<u>2,914,408.75</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	2,914,408.75
413	Өглөг	0.00	2,914,408.75
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	2,014,408.75
4136	Бусад өглөг	0.00	900,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	900,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>66,423,954.22</u>	<u>48,640,735.40</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	66,423,954.22	48,640,735.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	62,434,322.79	62,434,322.73
51101	Өмч: - төрийн	62,434,322.79	62,434,322.73
512	Хуримтлагдсан үр дүн	3,989,631.43	-13,793,587.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	3,989,631.43	3,989,631.43
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-17,783,218.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>66,423,954.22</u>	<u>51,555,144.15</u>

4.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	641,087,968.00	651,125,210.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,757,120.00	1,695,910.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,757,120.00	1,695,910.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,757,120.00	1,552,410.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,757,120.00	1,552,410.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,000,000.00	0.00
120009	Бусад орлого	0.00	143,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	636,330,848.00	649,429,300.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	577,883,400.00	587,939,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	577,883,400.00	587,939,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	58,447,448.00	61,490,000.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	5,666,948.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	14,650,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41,530,500.00	46,840,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,250,000.00	0.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	632,524,373.72	668,908,428.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	632,524,373.72	668,908,428.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	606,170,273.72	629,248,049.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	467,687,022.00	493,281,768.87
210101	Үндсэн цалин	467,687,022.00	430,402,880.87
210102	Нэмэгдэл	0.00	41,068,133.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	18,295,200.00
210104	Урамшуулал	0.00	3,515,555.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,060,900.00	53,988,099.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,845,833.46	53,988,099.60
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,235,563.07	0.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,015,433.32	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	811,133.31	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,152,936.84	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,869,967.00	14,156,386.74
210401	Бичиг хэрэг	3,965,450.00	4,789,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	960,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,130,068.00	2,733,333.74
210404	Ном, хэвлэл	2,439,650.00	3,299,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	334,799.00	2,373,303.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,144,366.00	5,835,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	2,144,366.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	5,835,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	48,849,154.97	51,512,080.05

Философийн хүрээлэнгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	48,849,154.97	43,532,080.05
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,500,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	6,480,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,558,863.75	10,473,913.96
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,000,000.00	1,853,086.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	8,558,863.75	8,620,827.96
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,354,100.00	39,660,379.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,354,100.00	5,799,326.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	5,799,326.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,554,100.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,800,000.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	33,861,053.54
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	33,861,053.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>8,563,594.28</u>	<u>-17,783,218.76</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>8,563,594.28</u>	<u>-17,783,218.76</u>

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	648,004,088.00	661,578,418.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,757,120.00	6,954,065.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,757,120.00	6,954,065.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,757,120.00	1,552,410.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,757,120.00	1,552,410.00
120009	Бусад орлого	0.00	5,401,655.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	645,246,968.00	654,624,353.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	577,883,400.00	587,939,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	577,883,400.00	587,939,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	58,447,448.00	61,490,000.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	5,666,948.00	0.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	14,650,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	41,530,500.00	46,840,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,250,000.00	0.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	8,916,120.00	5,195,053.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,916,120.00	5,195,053.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	640,942,888.00	659,768,418.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	640,942,888.00	659,768,418.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	610,271,403.00	620,108,038.46
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	476,603,142.00	497,828,288.76
210101	Үндсэн цалин	476,603,142.00	434,949,400.76
210102	Нэмэгдэл	0.00	41,068,133.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	18,295,200.00
210104	Урамшуулал	0.00	3,515,555.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,060,900.00	55,060,378.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,060,900.00	51,676,063.55
210202	Тэтгэмжийн даатгал	0.00	3,384,315.41
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,483,413.00	15,021,388.74
210401	Бичиг хэрэг	2,727,050.00	5,207,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	960,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,130,068.00	2,733,333.74
210404	Ном, хэвлэл	11,884,000.00	3,299,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	742,295.00	2,820,505.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,144,366.00	5,835,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	2,144,366.00	
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	5,835,800.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,979,582.00	42,589,096.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	43,979,582.00	41,089,096.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,000,000.00	3,773,086.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	1,920,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	17,000,000.00	1,853,086.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,671,485.00	39,660,379.54
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,354,100.00	5,799,326.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		5,799,326.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	14,554,100.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,800,000.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,317,385.00	33,861,053.54
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,317,385.00	33,861,053.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>7,061,200.00</u>	<u>1,810,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	7,061,200.00	1,810,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,061,200.00	1,810,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	7,061,200.00	1,810,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,061,200.00	1,810,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-7,061,200.00</u>	<u>-1,810,000.00</u>
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	0.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

				/төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,434,322.73	3,989,631.43	66,423,954.16
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,434,322.73	3,989,631.43	66,423,954.16
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00
C08	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,434,322.73	3,989,631.43	66,423,954.16
D01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,434,322.73	3,989,631.43	66,423,954.16
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,434,322.73	3,989,631.43	66,423,954.16
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-17,783,218.76	-17,783,218.76
D09	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,434,322.73	-13,793,587.33	48,640,735.40

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	590,939,300.00	565,306,210.46	25,633,089.54	95.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	590,939,300.00	565,306,210.46	25,633,089.54	95.66
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	585,139,300.00	559,506,884.46	25,632,415.54	95.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	502,708,900.00	484,926,280.76	17,782,619.24	96.46
210101	Үндсэн цалин	425,774,300.00	422,047,392.76	3,726,907.24	99.12
210102	Нэмэгдэл	55,024,800.00	41,068,133.00	13,956,667.00	74.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,295,200.00	18,295,200.00	0.00	100.00
210104	Урамшуулал	3,614,600.00	3,515,555.00	99,045.00	97.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,373,100.00	54,409,178.96	5,963,921.04	90.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,389,300.00	51,024,863.55	10,635,563.55	126.33
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,995,900.00	3,384,315.41	1,611,584.59	67.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,996,700.00	0.00	3,996,700.00	0.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	999,200.00	0.00	999,200.00	0.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,992,000.00	0.00	9,992,000.00	0.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	0.00	0.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,727,300.00	11,623,838.74	103,461.26	99.12
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	3,570,100.00	-2,070,100.00	238.01
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,883,300.00	1,933,333.74	949,966.26	67.05
210404	Ном, хэвлэл	5,884,000.00	3,299,900.00	2,584,100.00	56.08
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,460,000.00	2,820,505.00	-1,360,505.00	193.19
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,830,000.00	1,810,000.00	20,000.00	98.91
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,830,000.00	1,810,000.00	20,000.00	98.91
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	720,000.00	1,280,000.00	36.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	720,000.00	1,280,000.00	36.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,500,000.00	4,164,500.00	335,500.00	92.54
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	2,664,500.00	335,500.00	88.82

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,500,000.00	0.00	0.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000,000.00	1,853,086.00	146,914.00	92.65
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,000,000.00	1,853,086.00	146,914.00	92.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,800,000.00	5,799,326.00	674.00	99.99
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,800,000.00	5,799,326.00	674.00	99.99
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	5,800,000.00	5,799,326.00	674.00	99.99
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	590,939,300.00	565,306,210.46	25,633,089.54	95.66
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	587,939,300.00	563,753,800.46	24,185,499.54	95.89
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	587,939,300.00	563,753,800.46	24,185,499.54	95.89
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	3,000,000.00	1,552,410.00	1,447,590.00	51.75
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,000,000.00	1,552,410.00	1,447,590.00	51.75
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	50.00	50.00	0.00	0.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	0.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	46.00	46.00	0.00	0.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	0.00	0.00

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	58,447,448.00	52,857,946.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	58,447,448.00	52,857,946.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	58,447,448.00	52,857,946.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,872,100.00	5,268,800.00
210101	Үндсэн цалин	3,872,100.00	5,268,800.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	448,800.00	651,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	314,160.00	416,768.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	39,737.00	58,608.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,488.00	45,584.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655.00	13,024.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	89,760.00	117,216.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,829,400.00	3,397,550.00
210401	Бичиг хэрэг	1,829,400.00	1,637,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	960,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,144,366.00	5,115,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,144,366.00	5,115,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,152,782.00	38,424,596.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	50,152,782.00	38,424,596.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	58,447,448.00	52,857,946.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	58,447,448.00	52,857,946.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,666,948.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	14,650,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	42,780,500.00	38,207,946.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Философийн хүрээлэнгийн 2018 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2019.02.22			САГ- 2019/50/СТА- ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Философийн хүрээлэн	мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
А	1	2	3	4	5
1	Ахмад настангуудаа хүлээн авах зардлыг бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардалд тусгасаж, зардлын ангилалыг буруу хийсэн байна.	300.0	Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч	Б.Нямдорж
2	Мэргэжил дээшлүүлэхээр гадагшаа явсан ажилтанд цалинтай чөлөө олгосон мөртлөө 56.0 мянган төгрөгийн хоол унааны нэмэгдлийг олгосон.	56.0	Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч	Б.Нямдорж
	Нийт дүн	356.0			

[illegible]

This image shows a full page of white paper with horizontal dotted lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page, providing a guide for handwriting or typing. There are no margins, text, or other markings on the page.

[illegible]