



## ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН  
“БОЛОВСРОЛ, СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗАР”  
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ  
**/УАГ-ГСБ-/2017/60-СТА-ТШЗ/**

2016 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусгавар болсон  
санхүүгийн тайлангийн аудит

Нэмэлт мэдээлэл авахыг хүсвэл  
дараах хаягаар хариулжана уу:

ГСА-ийн АГ-ын Тэргүүлэх  
Аудитор Б.Сарантуяа  
Утас: 70543179

И-мэйл: [saraa\\_audit@yahoo.com](mailto:saraa_audit@yahoo.com)

Говьсүмбэр аймгийн Сүмбэр сум  
3-р баг АЗДТГ-ын байр, 2 дугаар  
давхар, 217 тоот

Вэб хуудас:  
[www.govisumber.audit.gov.mn](http://www.govisumber.audit.gov.mn)



ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК

Гүйцэтгэх захирал: С.Оюунгэрэл  
Утас: 99170900

Туслах аудитор: Н.Очирмаа  
Утас: 70117179

Голден пэйж Аудит ХХК  
Сүхбаатар дүүрэг 6-р хороо  
Метро бизнес төвийн 8 давхар  
И-мэйл: [info@goldenpageaudit.mn](mailto:info@goldenpageaudit.mn)  
Вэб хаяг:  
[www.goldenpageaudit.mn](http://www.goldenpageaudit.mn)  
Утас: 70117179  
Факс: 976-70117179

**ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН  
БОЛОВСРОЛ, СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗАР**

**2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН  
АУДИТИГ ДУУСГАВАР БОЛГОСОН ТУХАЙ  
ТАЙЛАН**

Хавсралт 1: Агуулга

Хавсралт 2: Аудитын гэрчилгээ

Хавсралт 3: Менежментийн захидал

Хавсралт 4: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

## **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 горим, түүний үр дүн
5. Дотоод хяналт
6. Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар
7. Шилэн дансны мэдээлэл
8. Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар
9. Гол, онцлог гүйлгээний талаарх (тохиромжтой 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 15.1.2 дахь заалтыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 18.2 дугаар зүйлд заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд /УАГ-ГСБ-/2017/-60-СТА-ТШЗ/ аудит хийлээ.

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

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 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 холбогдох журмууд, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, програм хангамжийн дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Тухайн санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС-тай нийцүүлж материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг 2017 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2017 оны 2 дугаар сарын 13-ны хооронд хийхээр төлөвлөн Голден пэйж Аudit ХХК-ийн аудитын баг хэрэгжүүлэв. /ГПА-СТА-А-9/

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2016 оны санхүүгийн тайланг 2017 оны 01 дугаар сарын 26-нд Голден пэйж аудит ХХК-нд ирүүлсэн байна.

Голден пэйж Аudit ХХК нь аудитыг 2017 оны 1 дүгээр сарын 28-наас 2017 оны 2 дугаар сарын 15-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2017 оны 2 дугаар сарын 25-нд Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын төсвийн удирдлагад гардуулна.

### **Байгууллагын хууль, эрх зүйн орчин:**

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын төсвийн захирагч нь Монгол улсын “Төсвийн тухай”, “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай”, “Боловсролын тухай” хуулиудын хүрээнд үйл ажиллагаа явуулж байна. Тайлант онд

тухайн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг гол хууль, тогтоомж, түүнд нийцүүлэн гарсан журам, зааварт өөрчлөлт ороогүй байна.

#### **Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа:**

“Хүртээмж, чанар, үр өгөөж бүхий орон нутгийн боловсрол, соёлын байгууллагыг хөгжүүлэхэд оршино” гэж үйл ажиллагааны зорилтыг тодорхойлсон байна.

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

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.4.18-д “төсвийн бусад байгууллагын дарга /захирал/ тухайн байгууллагын төсвийн шууд захирагч байна” гэж заасны дагуу Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын дарга Төсвийн захирагчийн үүргийг гүйцэтгэж байна. Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2016 оны төсвийг Говьсүмбэр аймгийн төрийн сангаас олгож байна.

Төсвийн захирагчтай холбоотой хууль эрх зүйн баримт бичгийг судалсан бөгөөд байгууллагатай холбоотой Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл урлагийн газрын төсвийн үйл ажиллагааны талаар төлөвлөлтийн шатанд ГПА-СТА-А-1 маягтад тодорхой тусгасан.

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

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

Аудитаар Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 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 дансдын уламжлалт эрсдэл болон хяналтын эрсдэлийг тогтоон тухайн байгууллагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үнэлж баримтжууллаа. /ГПА-СТА-А-5/

Санхүүгийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, зарим гүйлгээ ихтэй томоохон дансадад түүвэрчилсэн байдлаар аудитын нарийвчилсан горим, сорил 30-г гүйцэтгэв. /ГПА-СТА-В-3/

Тухайн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцаад Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газар нь санхүүгийн үйл ажиллагаанд хэрэглэгдэх нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулагдаж байна. УСНББОУС-тай нийцсэн нягтлан бодох бүртгэлийн програмтай ба тухайн програмаар тайланг гаргасан байна.

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 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 гүйцэтгэлээ. /ГПА-СТА-В-2/

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын санхүүгийн үйл ажиллагааг бүртгэх, хянах, боловсруулах үйл ажиллагааг санхүүгийн програмаар боловсруулан санхүүгийн тайлан бэлтгэх аргачлалын дагуу санхүүгийн тайланг гаргасан байна.

#### Дотоод хяналт:

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хийсэн. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалахын тулд жилийн турш үр нөлөөтэй ажиллах ёстой гол хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын төсвийн дотоод хяналт эрсдэлийг төлөвлөлтийн үед бага гэж тооцсон ба дахин хянахад дотоод хяналт хангалттай байна.

#### Материаллаг байдлын түвшин:

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын төсвийн материаллаг байдлын түвшинг төлөвлөлтийн үе шатанд тодорхойлоодоо 2016 оны эхний хагас жилийн тайлангийн нийт зардал 77.9 сая төгрөгөөс материаллаг байдлын суурь болгон түүний 1 хувиар тооцож 0.78 сая төгрөг гэж тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2016 оны жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардал 364.9 сая төгрөгөөс материаллаг байдлын суурь болгон түүний 2 хувиар тооцож 7.3 сая төгрөг гэж тооцлоо.

#### Төсвийн орлого, зардлын гүйцэтгэл, түүний талаарх тайлбар:

2016 оны батлагдсан төсвийг сар, улирлын хуваарийн дагуу Говьсүмбэр аймгийн Төрийн сангийн харилцах дансаар дамжуулан санхүүжүүлснээс гадна төсвийн хүрээний мэдэгдлийг боловсруулах, төсвийн санхүүжилтийн гүйцэтгэлийг хангах, төсвийг зардлын төрөл зүйлээр хуваарилан гүйцэтгэлд хяналт тавин ажилласан байна.

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын төсвийн захирагч нь 2016 онд 96.7 сая төгрөгийн санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилтээр 59.1 сая төгрөг нийт 155.8 сая төгрөгийн санхүүжилт орж ирсэн байна.

Гүйцэтгэлийн аудитын албан шаардлагын дагуу Канад цэцэрлэгийн 53.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг орлогоор бүртгэсэн, БСШУЯ-ны хөрөнгө оруулалтаар 3.2 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, Биеийн тамир спортын хорооноос 0.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлгээр тус тус авсан байна.

Төсвийн зарцуулалт нь цалингийн зардалд 72.5 сая төгрөг, Нийгмийн даатгалын шимтгэлд 8.3 сая төгрөг, хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардалд 52.1 сая төгрөг,

хангамж, материалын зардалд 6.6 сая төгрөг, ашиглалтын зардалд 3.3 сая төгрөг, ахмадын санд 2.0 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Тайлант хугацааны эцэст 0.4 сая төгрөгийн ажилчидтай холбогдсон авлага, 0.9 сая төгрөгийн өглөгтэй байна.

Тайлант хугацаанд Говьсүмбэр аймгийн аудитын газраас 2014 оноос 2016 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн баримтуудад гүйцэтгэлийн аudit хийгдэж Канад цэцэрлэгийн бараа материалын дутагдлын дун болох 0.2 сая төгрөгөөр akt тавьсан байна.

### Шилэн дансны мэдээлэл

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газар нь төсвийн болон улс, орон нутгийн өмчийн хөрөнгийг үр ашигтай захиран зарцуулах зорилгоор төсвийн удирдлагын шийдвэр, үйл ажиллагаа ил тод, нээлттэй, ойлгомжтой байх, түүнд олон нийт хяналт тавих мэдээллийн тогтолцоог хуулийн дагуу хангасан талаар тодорхой мэдээлэл өгөхийн тулд “Шилэн дансны тухай” хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газар нь <http://www.shilendans.gov.mn/> вэб сайтад шилэн дансны мэдээлэл тогтмол тавигдаж байна. Шилэн данс нь төсөв гүйцэтгэл, хөрөнгө оруулалт, байгууллага, тендер худалдан авалт, үнэт цаас гэсэн цэсүүдтэй бөгөөд сар тутмын төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ, тайлан болон төсвийн талаарх мэдээллийн тогтолцоог хуулийг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна.

### Олж тогтоосон гол эрсдэлүүд, түүний үр дагавар:

Аудитын төлөвлөгөөний дагуу аудитын 25 эрсдэлийг тогтоож, батlamж мэдэгдлүүдийн хүрээнд данс бүрээр нийт 30 нарийвчилсан горим, сорил гүйцэтгэв.

### Үр дагаварыг тодорхойлж харвал:

- Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ болон санхүүгийн тайлангаарх засгийн газрын оруулсан капитал зөрүүтэй.
- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн тооцооллыг хүчингүй болсон тогтоолыг мөрдөж элэгдэл байгуулсан.
- Тайлант онд хэмнэгдсэн цалингаас ахмадын сан байгуулан цалингийн зардалд бүртгэсэн байна.
- Ээлжийн амралтын тооцоолол буруу хийгдэн цалин илүү олгосон.
- Нийгмийн даатгалын тайлангийн хувь хэмжээг буруу тооцоолсон.

### Гол, онцлог гүйлгээний талаарх тайлбар:

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2016 оны санхүүгийн тайлан материалын алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэдгийг, түүнийг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланда нөлөөлөхүйц хэмжээний мөнгөн хөрөнгө, цалин хөлс, үндсэн хөрөнгө, бараа материал, зэрэг дансанд ажил гүйлгээ, үлдэгдэл, тооцооллуудыг түүвэрчлэн нарийвчилсан горим, сорилын аргаар шалгалаа. /ТАБ-СТА-В-3/

**Аудитаар илрүүлсэн гол зөрчлүүд, тэдгээрийг  
шийдвэрлэсэн талаар:**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

1. Улсын бүртгэлийн гэрчилгээн дэх засгийн газрын оруулсан капитал 28,334.1 мянган төгрөг, санхүүгийн тайланд 171,234.1 мянган төгрөгөөр туссан байна. Гэрчилгээнд нэмэлт өөрчлөлт оруулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд нэмэлт өөрчлөлтийг хийлгүүлэх талаар зөвлөмж хүргүүлэх.

2. Тайлант онд 447.7 мянган төгрөгийн авлага, 927.8 мянган төгрөгийн өглөгтэй ажилласан байна. Тайлант оны аудитын төлбөр болох 500.0 мянган төгрөгөөр өглөг үүсгээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Авлага, өглөгийн үлдэгдлээр зөвлөмж хүргүүлэх, Тайлант хугацаанд бүртгэгдээгүй зардлаар залруулга хийх.

3. Тайлант онд цалин сангийн хэмнэлтээс 2.0 сая төгрөгөөр ахмадын сан үүсгэсэн боловч цалингийн зардлаар бүртгэж бичилт хийсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Жинхэнэ хэрэгжилтийн зарчмын дагуу зардлаар бүртгэсэн ахмадын сангийн мөнгийг санхүүгийн тайланд сан, хөрөнгөөр бүртгэж залруулга хийх.

4. Ээлжийн амралтын мөнгийг тооцон олгоходоо нэг хоногийн дундаж цалин хөлсийг тооцоходоо хоол унааны мөнгийг оруулан тооцсоноос 621.7 мянган төгрөг илүү олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэх.

**Материаллаг бус дараах зөрчил илэрсэн байна. Үүнд:**

1. Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн тооцооллыг хийхдээ хүчингүй болсон Засгийн газрын 2005 оны 11 сарын 23-ны өдрийн 233 дугаар тогтоолыг мөрдөн байгуулсан ба үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацааг шинээр тогтоож, өөрчлөөгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацааг, элэгдэл байгуулах арга, хугацаа нормыг өөрийн байгууллагын онцлогт тохируулан шинээр тогтоож, мөрдөн ажиллах талаар зөвлөмж өгөх

2. Байгууллагад гэрээгээр ажиллаж буй ажилтны цалинг тооцож НДШ-ийг суутгахдаа 9.8%-иар суутгалгүй, 10%-иар суутгаж тайлагнасан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж хүргүүлэх

**Анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал**

Санхүүгийн тайлангаар анхаарал татахуйц асуудал нь :

1. Газар эзэмших эрхтэй, кадастр хийлгэсэн газар бүртгэлгүй.
2. Газар дээрээ граштай боловч граш нь бүртгэлгүй дээвэр нь дутуу баригдсан.

3. 2009 онд ашиглалтанд орсон, 2 өрөө орон сууцтай боловч улсын бүртгэлд бүргэгдээгүй, гэрчилгээгүй, элэгдэл тооцон тайлагнадаг.

**Дараагийн аудитаар авч үзэх асуудлууд:**

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгөн шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал нь газар болон грашийг бүртгэх, орон сууцыг гэрчилгээжүүлэх, орон суудны орлого олдог эсэхийг шалгаж элэгдлийн зардлыг орлого зардал уялдаат зарчмыг мөрдүүлэх.

**Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:**

Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2016 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 4.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрсэн ба үүнээс 2.0 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч, 2.5 сая төгрөгийн зөрчлийг залрууллаа.

**Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт:**

Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2015 оны санхүүгийн тайлангийн аудитыг Говьсүмбэр аймгийн Аудитын газар хийсэн ба аудитаар 2 зөвлөмж өгсөн бөгөөд зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

**Зөрчилгүй санал дүгнэлт**

Бид Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын 2016 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, өмчийн өөрчлөлтийн тайлан болон мөнгөн гүйлгээний тайлан нь УСНББОУС, СТОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн байна гэж үзлээ.

Аудитлагдсан санхүүгийн тайлан 6 хуудас, хавсралтууд тус тус хавсаргав.

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ**

**ХЯНАСАН:**

Говьсүмбэр аймаг АГ-ын ДАРГА  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.Сарантуяа

**ХЯНАСАН:**

ЗАХИРАЛ

С.Оюунгэрэл

**БЭЛТГЭСЭН:**

ТУСЛАХ АУДИТОР

Н.Очирмаа

2017.02.15



## ГОВЬСУМБЭР АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ, СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗАР

2016 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН  
АУДИТИГ ДУУСГАВАР БОЛГОСОН ТУХАЙ  
ТАЙЛАН

### МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

#### Тэргүүлэх ач холбогдол №1 зүйлс:

Асуудал. 1

Тайлагнал ..... 2

#### Тэргүүлэх ач холбогдол №2 зүйлс:

Асуудал. 1

Авлага, өглөг ..... 3

## **Менежментийн захидал**

Голден пэйж Аудит ХХК-ний аудиторууд нь аудитын явцад илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидалыг Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын удирдлагад зориулж бэлтгэсэн бөгөөд түүнд хяналтын сул тал, горимыг өөрчлөх замаар хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг өглөө.

Энэхүү менежментийн захидалын 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 Говьсүмбэр аймгийн Боловсрол, соёл, урлагийн газрын санхүүгийн ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

## **Асуудал 1: Тайлагналын талаар**

## **Тэргүүлэх ач холбогдол №1**

### **Ажиглалт**

Улсын бүртгэлийн гэрчилгээн дэх засгийн газрын оруулсан капитал 28,334.1 мянган төгрөг, санхүүгийн тайланд 171,234.1 мянган төгрөг байна. Гэрчилгээнд нэмэлт өөрчлөлт оруулаагүй байна.

### **Зөвлөмж**

- Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд нэмэлт өөрчлөлтийг тухай бүр хийлгүүлж байх.
- Аудитын Үнэн зөв байдал: Санхүүгийн тайланд тусгасан ажил гүйлгээ нь түүнийг зохицуулж буй хууль тогтоомжууттай нийцэж байх батламж мэдэгдэл хэрэгжихгүй байх, хөрөнгө үнэгүйдэх

### **Эрсдэлүүд**

Энэ нь Аудитын Үнэн зөв байдал: Санхүүгийн тайланд тусгасан ажил гүйлгээ нь түүнийг зохицуулж буй хууль тогтоомжууттай нийцэж байх батламж мэдэгдэл хэрэгжихгүй байх, хөрөнгө үнэгүйдэх

### **Төсвийн захирагчийн хариу**

Зөвшөөрч байна.

**Асуудал. 2 Авлага, өглөгийн талаар****Тэргүүлэх ач холбогдол №2****Ажиглалт**

- Тайлант онд 447.7 мянган төгрөгийн авлага, 1,427.8 мянган төгрөгийн өглөгтэй ажилласан байна.
- Ээлжийн амралтыг 621.7 мянган төгрөгөөр илүү тооцоолон олгосон байна.

**Зовломж**

- Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д "төсвийг зохицтой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэснийг мөрдэн ажиллах.
- Аудитын Үнэн зөв байдал: Санхүүгийн тайланда тусгасан ажил гүйлгээ нь түүнийг зохицуулж буй хууль тогтоомжууттай нийцэж байх, тооцооллын алдаагүй байх, Аудитынх эрх ба үүрэг: Байгууллагад хамааралтай эзэмших, бүртгэх эрхтэй өр төлбөрийг төлөх үүрэгтэй.

**Эрсдэлүүд**

Энэ нь Аудитын Үнэн зөв байдал, Аудитын эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлүүд зөрчигдөх. Хууль, дүрэм, шийдвэр хэрэгжихгүй байх.

**Төсвийн захирагчийн хариу**

Зөвшөөрч байна.

## 2016 ОНЫ САНХУҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААРИЛЭРСЭН АСУУДЛЫН БҮРГТЭЛ

Байгууллагын нэр: Говьсүмбэр аймагийн Боловсрол, соёл, урлагийн газар

Тайлант огноо: 2016.12.31

№/д	Сорилхийн дансны нэр	Аудитаар илэрсан асуудал	Санхүүгийн тайланц үзүүлэх недөө (материалын материалын бүс)	Аудиторын санал (Бүртгэлийн бичилт, тооцоолол)	Тухайн байгууллагын санал (Бүртгэлийн бичилт, тооцоолол)	Узлэлтийн үр дүнгийн багасгажуулалт
1	Улсын бүртгэлийн гэрчилгээн танаар	Улсын бүртгэлийн гэрчилгээн дээрх застийн газран оруулсан хамитай 28,334.1 мянган төгрөг, санхүүгийн тайланц 171,234.1 мянган төгрөг байна. Гэрчилгээн дээр төмснэе сөрөнжөөтөд ордогтадай байна.	142,900,000	Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд намсгалт өөрчлөлтийн тухай бүр хийгүүдэл байх.	Зөвшөөрч байна.	Зөвлөмж
2	Аялга, облогийн тайвар	Тайлант онд 447,7 мянган төгрөгийн ажлагатай, 927,8 мянган төгрөгийн огтгэй ажилласан байна. Тайлант оны аудитын төлөв болох 500,0 мянган төгрөгийг огтгэөөр бүртгэж тайлганаатай байна.	447,696,5 927,762,0 500,000,0	Энэ нь төсний тухай хүчиний 6.4.8-д "Төсний зөхистэй үзүүлэлж явлага, ёр төлбөр үзүүлэхүй байх", аудитын баталж мэдээллийн Иж бүрэн байх, "Дж ахуйн цэгэж, байгууллага тайлант хүгнээд гарсан бүх ажлын эхэ, Улаадээдэд буюу үйл яландаа, нохцел байгууллас бүртгэгүй, ЦМЖ төрхүүлаатай, орхиудзуулсан зүйлсгүй байх" гэснийг туг тус хэрэжкуүдэн ажилшгүй байна.	Зөвшөөрч байна.	Зөвлөмж, зэрүүлэгээ
3	Зардалын бүртгэлийн талаар	Гарбаны онд төгрөгийн цилин санг хэмнэсэн ба чуусос зожих хувь журмын датуу 12-р сард 2.0 сая төгрөгийг ахмадын сан наэрээр цалингийн зарцуулас тартасан байна. Энэхүү дундаж цалингийн зардаа ижимээдэж зардаа илүү илэрхийлжээдээн байна.	2,000,000	Нагллан болох бүртгэлийн тухай хүчиний 5.1.3-д зассан Жинийн хэрэгжлийн зарчмыг мөрдөх	Задруулга	
4		Байгуулалыг гароогээр ижилж буй эхжэлтийн цалинг тооцож ЦДП-ийг сугтахдаа 9.8%-нар сутгалах, 10%-иэр сугтаж тооцож болсон байна.	192,000	Нийтний давтальын тухай хүчинар гэрээт ажилтны 0.2% ийн сугтгахгүй болно.	Зөвшөөрч байна.	Зөвлөмж
5	Цалин хөлсний танаар	Эрэлжийн аврагчдын мөнтийг тооцон олгоходо нэг хоногийн дундаж цалин хөлсийн тооцодо хох унаны мөнтийг оруулсан тоосондоо 621,7 мянган төгрөг штуу тоодолон олгосон байна.	621,733	Төсийн тухай хүчлийн заснаар "Төсний үр ашигтай, хэмжэлтэй зэрхуудах", "Харилцалтай байх, үзүү зөв байдал хангасан байх" зарчмыг хэрэгжүүлэн ажилсан	Энэ шийдааг анхж гүрэхгүй тул зөвлөмж бодлож юнөтэй У.	Ажлын саны оруудах

147,397,191

/ Н.Очирмаа/  
/ С.Оюунэрэл/Огноо: 2017.02.13  
Огноо: 2017.02.13

Аудитаар илэрсан асуудлын бүртгэл хөтөлсөн туслах аудитор  
Аудитаар илэрсан асуудлын бүртгэл хянасан замхраал  
Аудитаар илэрсан асуудлын бүртгэлийн танилцуулалт  
Байгууллагын дарга ..... ( Э.Мэнхзүл )  
Байгууллагын ня-бо ..... ( С.Батцэцэг )

Зөвшөөрөөгүй бол шалтгааныг бичнэ

Огноо:  
Огноо:

**ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ, СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗАР  
АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН  
(ТӨГРӨГӨӨР)**

Балансын зүйл	2015.12.31	2016.12.31	Залруулга	Аудитлагдсан тайлан
<b>АВЛАГА</b>	<b>4,641,635.50</b>	<b>447,696.50</b>		<b>447,696.50</b>
Бусад авлага	4,641,635.50	447,696.50		447,696.50
<b>БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ</b>			2,000,000.00	<b>2,000,000.00</b>
<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>8,561,434.20</b>	<b>62,918,207.20</b>		<b>62,918,207.20</b>
Түүхий эд материал	-	-		-
Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	53,569,900.00		53,569,900.00
Хангамжийн материал	8,561,434.20	9,348,307.20		9,348,307.20
Мал амьтад	-	-		-
<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>13,203,069.70</b>	<b>63,365,903.70</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>65,365,903.70</b>
<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ</b>				
<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>53,323,715.86</b>	<b>36,038,880.20</b>		<b>36,038,880.20</b>
Биет хөрөнгө	53,323,715.86	36,038,880.20		36,038,880.20
Барилга, байгууламж	9,000,000.00	9,000,000.00		9,000,000.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(900,000.00)	(1,050,000.00)		(1,050,000.00)
Авто-тээврийн хэрэгсэл	42,821,075.00	36,221,075.00		36,221,075.00
Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,005,274.92)	(24,650,454.01)		(24,650,454.01)
Машин тоног төхөөрөмж	104,857,508.78	70,150,510.63		70,150,510.63
Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,816,095.02)	(56,627,141.45)		(56,627,141.45)
Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,349,855.51	13,429,535.51		13,429,535.51
Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,983,353.49)	(10,434,645.48)		(10,434,645.48)
Бусад үндсэн хөрөнгө	1,837,750.90	1,544,367.20		1,544,367.20
Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,837,750.90)	(1,544,367.20)		(1,544,367.20)
Биет бус хөрөнгө	-	-		-
Программ хангамж	1,740,000.00	1,740,000.00		1,740,000.00
Хасагдуулга	(1,740,000.00)	(1,740,000.00)		(1,740,000.00)
<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГӨ</b>	<b>53,323,715.86</b>	<b>36,038,880.20</b>		<b>36,038,880.20</b>
<b>НИЙТ ХӨРӨНГӨЙН ДҮН</b>	<b>66,526,785.56</b>	<b>99,404,783.90</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>101,404,783.90</b>
<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>6,901,663.00</b>	<b>927,762.00</b>		<b>1,427,762.00</b>
Ծглөг	6,901,663.00	927,762.00	500,000.00	1,427,762.00
Ажилчидтай холбогдсон өглөг	44,891.00	-		-
Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-		-
Бусад өглөг	6,856,772.00	927,762.00	500,000.00	1,427,762.00
<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</b>	<b>6,901,663.00</b>	<b>927,762.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>1,427,762.00</b>
<b>УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</b>				
<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН</b>	<b>6,901,663.00</b>	<b>927,762.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>1,427,762.00</b>
Засгийн газрын оруулсан капитал	171,234,128.90	171,234,128.90		171,234,128.90
Ըнинх үеийн үр дүн	(114,194,528.43)	(114,194,528.43)		(114,194,528.43)
Тайлант үеийн үр дүн	-	38,851,899.34	1,500,000.00	40,351,899.34
Дахин үнэлгээний зөрүү	2,585,522.09	2,585,522.09		2,585,522.09
<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ԸМЧИЙН ДҮН</b>	<b>59,625,122.56</b>	<b>98,477,021.90</b>	<b>1,500,000.00</b>	<b>99,977,021.90</b>
<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ԸМЧИЙН ДҮН</b>	<b>66,526,785.56</b>	<b>99,404,783.90</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>101,404,783.90</b>

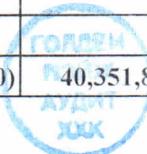
АУДИТ  
ХХХ

**ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ, СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗАР  
АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН  
(ТӨГРӨГӨӨР)**

Үзүүлэлт	2015.12.31	2016.12.31	Залруулга	Аудитлагдсан тайлан
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГО</b>				
<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>				
Үргсгал	103,316,940.00	96,679,100.00		96,679,100.00
Улсын төсвөөс	131,760,502.83	151,825,730.00		151,825,730.00
Тусламжийн орлого		28,649,400.00		28,649,400.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,443,562.83	26,497,230.00	-	26,497,230.00
ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах орлого	20,000,000.00	23,900,000.00		23,900,000.00
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан	7,046,333.00	6,597,230.00		6,597,230.00
Төсвийн урамшуулал	1,397,229.83			
<b>БАРАА ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>	<b>4,089,684.00</b>	<b>57,560,565.45</b>	-	<b>57,560,565.45</b>
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	4,021,200.00	57,560,565.45	-	57,560,565.45
Үнэ төлбөргүй хөрөнгийн орлого	4,021,200.00	57,560,565.45		57,560,565.45
Торгууль, төлбөрийн орлого	68,484.00	-		-
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>135,850,186.83</b>	<b>209,386,295.45</b>	-	<b>209,386,295.45</b>
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>143,604,800.72</b>	<b>170,082,971.11</b>	<b>500,000.00</b>	<b>168,582,971.11</b>
<b>АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ</b>	<b>84,018,559.59</b>	<b>83,058,291.00</b>		<b>81,058,291.00</b>
<b>Цалин, холс болон иэмэгдэл урамшил</b>	<b>75,275,196.00</b>	<b>74,729,152.00</b>	<b>(2,000,000.00)</b>	<b>72,729,152.00</b>
Цалин	75,275,196.00	73,529,152.00	(2,000,000.00)	71,529,152.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	1,200,000.00		1,200,000.00
<b>Нийгмийн хамгааллын шимтгэл</b>	<b>8,743,363.59</b>	<b>8,329,139.00</b>		<b>8,329,139.00</b>
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	7,222,977.59	6,855,583.00		6,855,583.00
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	5,662,087.20	5,358,994.00		5,358,994.00
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	648,657.00	612,459.00		612,459.00
YOMШ өвчны даатгалын шимтгэл	760,193.39	736,776.00		736,776.00
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	152,040.00	147,354.00		147,354.00
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	1,520,386.00	1,473,556.00		1,473,556.00
<b>Тогтмол зардал</b>	<b>4,302,279.00</b>	<b>3,307,291.00</b>	-	<b>3,307,291.00</b>
Гэрэл цахилгааны зардал	450,129.00	474,087.00		474,087.00
Түлиш, халаалтын зардал	3,795,550.00	2,770,104.00		2,770,104.00
Цэвэр, бохир усны зардал	56,600.00	63,100.00		63,100.00
<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>4,604,400.00</b>	<b>6,641,163.00</b>	-	<b>6,641,163.00</b>
Бичиг хэргийн материал	2,075,800.00	3,081,530.00		3,081,530.00
Тээвэр, шатахууны зардал	1,117,000.00	3,073,900.00		3,073,900.00
Шуудан холбоо, интернетийн зардал	988,400.00	477,233.00		477,233.00
Ном, хэвлэлийн зардал	206,000.00	8,500.00		8,500.00
Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	217,200.00	-		-
<b>Нормативт зардал</b>	<b>117,400.00</b>	<b>50,150.00</b>	-	<b>50,150.00</b>
Нормын хувцас, зөөлөн өдлэл	117,400.00	50,150.00		50,150.00



<b>Эд хогшил, ургал засварын зардал</b>	<b>3,727,504.00</b>	<b>2,416,337.00</b>	<b>-</b>	<b>2,416,337.00</b>
Багаж хэрэгсэл	-	1,818,350.00		1,818,350.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	-	130,000.00		130,000.00
Ургал засварын зардал	3,727,504.00	467,987.00		467,987.00
<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>840,000.00</b>	<b>694,700.00</b>	<b>-</b>	<b>694,700.00</b>
Дотоод томилолтын зардал	840,000.00	694,700.00		694,700.00
Гадаад томилолтын зардал				
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж</b>	<b>523,880.00</b>	<b>503,838.00</b>	<b>500,000.00</b>	<b>1,003,838.00</b>
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ	200,380.00	206,288.00		206,288.00
Аудит баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	50,100.00	500,000.00	550,100.00
Даатгалын үйлчилгээ	149,600.00	104,550.00		104,550.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,900.00	142,900.00		142,900.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	-		-
Мэдээлэл технологийн үйлчилгээний хураамж	-	-		-
Газрын төлбөр	-	-		-
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>45,470,778.13</b>	<b>73,411,201.11</b>	<b>-</b>	<b>73,411,201.11</b>
Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	27,268,687.00	52,135,700.00		52,135,700.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хороодол	18,202,091.13	21,275,501.11		21,275,501.11
<b>ҮРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>13,010,452.24</b>	<b>451,425.00</b>	<b>-</b>	<b>451,425.00</b>
<b>Засгийн газрын ургал шилжүүлэг</b>	<b>12,060,452.24</b>	<b>451,425.00</b>	<b>-</b>	<b>451,425.00</b>
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,060,452.24	451,425.00		451,425.00
Бусад ургал шилжүүлэг	950,000.00	-	-	-
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	950,000.00	-		-
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>156,615,252.96</b>	<b>170,534,396.11</b>	<b>500,000.00</b>	<b>169,034,396.11</b>
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН</b>	(20,765,066.13)	38,851,899.34	(500,000.00)	40,351,899.34
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО</b>				
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ</b>				
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН</b>	(20,765,066.13)	38,851,899.34	(500,000.00)	40,351,899.34



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ, СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗАР  
АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГО/ӨМЧИЙН ӨФРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН  
(ТӨГРӨГӨӨР)**

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хүримтлагдсан үр дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
<b>2015 оны 1-р сарын 1-ээрх Үлдэгдэл</b>	171,234,128.90	2,585,522.09	(81,967,674.28)	-	91,851,976.71
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	-
<b>Дахин илэрхийлсэн Үлдэгдэл</b>	171,234,128.90	2,585,522.09	(81,967,674.28)	-	91,851,976.71
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний буураат	-	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(11,461,788.02)	-	(11,461,788.02)
Залруулга	-	-	-	-	-
<b>2015 оны 12-р сарын 31-нээрх Үлдэгдэл</b>	171,234,128.90	2,585,522.09	(114,194,528.43)	-	59,625,122.56
Нягтлан бодох бүртгэлийн өөрчлөлт	-	-	-	-	-
<b>Дахин илэрхийлсэн Үлдэгдэл</b>	171,234,128.90	2,585,522.09	(114,194,528.43)	-	59,625,122.56
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний буураат	-	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	40,351,899.34	-	40,351,899.34
Залруулга	-	-	-	-	-
<b>2016 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх Үлдэгдэл</b>	171,234,128.90	2,585,522.09	(73,842,629.09)	-	99,977,021.90

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ, СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗАР  
 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН  
 (ТӨГРӨГӨӨР)

	Үзүүлэлт	2015.12.31	2016.12.31
<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>		<b>137,133,632.83</b>	<b>155,825,730.00</b>
Улсын төсвөөс	103,316,940.00	125,328,500.00	
Ургал	103,316,940.00	96,679,100.00	
Нийгмийн даатгалын сангаас	5,373,130.00		
Тусlamжийн орлого			28,649,400.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	<b>28,443,562.83</b>	<b>30,497,230.00</b>	
ЗГНХ, засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах	20,000,000.00	23,900,000.00	
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан	7,046,333.00	6,597,230.00	
Төсвийн урамшуулал	1,397,229.83		
<b>БАРАА ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ОРЛОГО</b>		<b>340,000.00</b>	-
Төсөвт байгууллагын ажил, үйлчилгээний орлого	340,000.00		-
Бусад орлого	340,000.00		
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>137,473,632.83</b>	<b>155,825,730.00</b>	
<b>БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>119,090,050.59</b>	<b>155,374,305.00</b>	
<b>АЖИЛЛАГЧИДТАЙ ХОЛБОГДСОН ЗАРДАЛ</b>	<b>84,809,476.59</b>	<b>82,909,243.00</b>	
<b>Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>76,693,869.00</b>	<b>74,662,443.00</b>	
Цалин	74,739,008.00	71,495,260.00	
Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,954,861.00	3,167,183.00	
Үр дүнгийн урамшуулал			
<b>Нийгмийн хамгааллын шимтгэл</b>	<b>8,115,607.59</b>	<b>8,246,800.00</b>	
Тэтгэвэр болон тэтгэмжийн шимтгэл	8,115,607.59	8,246,800.00	
Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	5,164,477.56	5,247,963.64	
Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	590,226.01	599,767.27	
YOMШ өвчны даатгалын шимтгэл	737,782.51	749,709.09	
Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	147,556.50	149,941.82	
Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	1,475,565.01	1,499,418.18	
<b>Бараа, үйлчилгээний ургал зардал</b>	<b>34,280,574.00</b>	<b>72,465,062.00</b>	
<b>Тогтмол зардал</b>	<b>3,565,840.00</b>	<b>4,043,730.00</b>	
Гэрэл цахилгааны зардал	406,886.00	517,330.00	
Түлш, халаалтын зардал	3,102,354.00	3,463,300.00	
Цэвэр, бохир усны зардал	56,600.00	63,100.00	
<b>Бусад бараа үйлчилгээний зардал</b>	<b>30,714,734.00</b>	<b>68,421,332.00</b>	
Бичиг хэргийн материал	290,800.00	449,600.00	
Тээвэр, шатахууны зардал	594,000.00	1,264,900.00	
Шуудан холбооны зардал	509,787.00	613,754.00	
Дотоод томилолтын зардал	840,000.00	694,700.00	
Гадаад томилолтын зардал			
Ном, хэвлэлийн зардал	144,000.00	173,500.00	
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	281,500.00	139,610.00	
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	40,000.00	57,700.00	

Үзүүлэлт	2015.12.31	2016.12.31
Багаж техник хэрэгсэл	-	597,230.00
Урсгал заасварын зардал	-	120,400.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээ	259,380.00	213,188.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	200,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	149,600.00	93,550.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,900.00	153,900.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	340,000.00	-
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,091,767.00	63,649,300.00
<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>18,383,582.24</b>	<b>451,425.00</b>
Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр тэтгэмж	5,373,130.00	
Нийгмийн хамгааллын тэтгэвэр тэтгэмж		
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	950,000.00	
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн урамшуулал		
Нэг удаагын тэтгэмж шагнал урамшуулал		
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,060,452.24	451,425.00
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ЗАРЛАГЫН ДҮН</b>	<b>137,473,632.83</b>	<b>155,825,730.00</b>
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>Хөрөнгийн орлого</b>		
<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b>		
<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
Мөнгөтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
Мөнгөтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

АУДИТ  
ХЯЛ

**ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ, СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗАР  
АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН  
(ТӨГРӨГӨӨР)**

Эдийн засгийн ангилаал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>96,679,100.00</b>	<b>96,227,675.00</b>	<b>(451,425.00)</b>	<b>100%</b>
II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН	96,679,100.00	96,227,675.00	(451,425.00)	100%
III. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	96,679,100.00	96,227,675.00	(451,425.00)	100%
Бараа үйлчилгээний зардал	96,679,100.00	96,227,675.00	(451,425.00)	100%
Цалин хөлс болон иэмэгдэл урамшил	74,971,200.00	74,662,443.00	(308,757.00)	100%
Үндсэн цалин	71,583,200.00	71,495,260.00	(87,940.00)	100%
Унаа хоолны хөнгөлөлт цалин	3,388,000.00	3,167,183.00	(220,817.00)	93%
Үр дүнгийн урамшуулал			-	
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд толох шимтгэл	8,246,800.00	8,246,800.00	-	100%
Тэтгэврийн даатгал	5,248,000.00	6,826,468.00	1,578,468.00	130%
Тэтгэмжийн даатгал	599,800.00	284,066.00	(315,734.00)	47%
ЇОМШӨ-ний даатгал	749,700.00	355,083.00	(394,617.00)	
Ажилгүйдлийн даатгал	149,900.00	71,017.00	(78,883.00)	
Эрүүл мэндийн даатгал	1,499,400.00	710,166.00	(789,234.00)	
Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	13,461,100.00	13,318,432.00	(142,668.00)	99%
Гэрэл цахилгаан	1,166,600.00	517,330.00	(649,270.00)	
Түлш халаалт	2,529,800.00	3,463,300.00	933,500.00	
Цэвэр, бохир ус	352,000.00	63,100.00	(288,900.00)	
Байрны түрээсийн зардал	-	-	-	
Бичиг хэрэг	477,700.00	449,600.00	(28,100.00)	94%
Тээвэр (шатахуун)	824,500.00	1,264,900.00	440,400.00	153%
Шуудан, холбоо	518,000.00	613,754.00	95,754.00	118%
Ном хэвлэл авах	260,100.00	173,500.00	(86,600.00)	67%
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	561,100.00	139,610.00	(421,490.00)	25%
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	57,700.00	57,700.00	-	100%
Ургал засвар	173,100.00	120,400.00	(52,700.00)	70%
Дотоод албан томилолт	718,800.00	694,700.00	(24,100.00)	97%
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний, төлбөр	213,300.00	213,188.00	(112.00)	100%
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоо зардал	200,000.00	200,000.00	-	100%
Даатгалын үйлчилгээ	149,600.00	93,550.00	(56,050.00)	63%
Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,900.00	153,900.00	(5,000.00)	97%
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	5,099,900.00	5,099,900.00	-	100%
<b>VI. ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>96,679,100.00</b>	<b>96,227,675.00</b>	<b>(451,425.00)</b>	<b>100%</b>
Төсвөөс санхүүжүүлэх	96,679,100.00	96,227,675.00	(451,425.00)	100%
Монгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
Монгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл				
Байгууллагын тоо	-	-	-	
Ажиллагсад бүгд	8	8	-	100%
Удирдах ажилтан	1	1		100%
Гүйцэтгэх ажилтан	6	6		100%
Үйлчлэх ажилтан	1	1		100%

**ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН БОЛОВСРОЛ, СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗАР**

**АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН**

(ТӨГРӨГӨӨР)

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	-	<b>57,146,630.00</b>	<b>(57,146,630.00)</b>	
II. НИЙТ ЗАРЛАГЫН ДҮН		<b>57,146,630.00</b>	<b>(57,146,630.00)</b>	
III. УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН		<b>57,146,630.00</b>	<b>(57,146,630.00)</b>	
Бараа үйлчилгээний зардал		<b>57,146,630.00</b>	<b>(57,146,630.00)</b>	
Бараа, үйлчилгээний бусад зардал	-	<b>57,146,630.00</b>	<b>(57,146,630.00)</b>	
Эд хогшил худалдан авах		597,230.00	<b>(597,230.00)</b>	
Багаж, техник, хэрэгсэл		597,230.00	<b>(597,230.00)</b>	
Бараа үйлчилгээний бусад зардал		56,549,400.00	<b>(56,549,400.00)</b>	
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	-	56,549,400.00	<b>(56,549,400.00)</b>	
<b>VI. ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	-	<b>57,146,630.00</b>	<b>(57,146,630.00)</b>	
Төсвөөс санхүүжүүлэх		28,649,400.00	<b>(28,649,400.00)</b>	
ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтга ангилагдаагүй нөөц		21,900,000.00	<b>(21,900,000.00)</b>	
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн		6,597,230.00	<b>(6,597,230.00)</b>	
<b>Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>			-	
<b>Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>			-	

ГОВЬСУМБЭР АЙМАГ  
БОЛОВСРОЛ, СОЁЛ, УРЛАГИЙН ГАЗАР

42011 Чойр, Говьсумбэр аймаг, Утас: 7054 3160  
E-mail: govisumber@mecs.gov.mn

2017.01.05 № 07

танийн нийтийн № -т

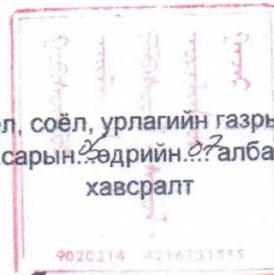
ГОЛДЕН ПЭЙЖ АУДИТ ХХК-Д

2015 оны санхүүгийн аудитын зөвлөмжийн  
хариуг хүргүүлж байна.

Хавсралт хуудас

ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР  
ОРЛОН ГҮЙЦЭТТЭГЧ Э.МӨНХЗУЛ





Боловсрол, соёл, урлагийн газрын даргын  
2015 оны 01 сарын 01 өдрийн 07 албан тоотын  
хавсралт

### 2015 оны аудитын зөвлөмжийн биелэлт

№	Аудитаар өгсөн зөвлөмж	Биелэлт
1	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу НББББ-ийг байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан шинэчлэн боловсруулан, баталж, мөрдөх	НББББ-ийг БСШУЯ-наас нэгдсэн байдлаар өгөх шийдвэр өгсөн ба түүнийг үндэслэн салбар байгууллагуудын НББББ-ийг боловсруулахаар төлөвлөж байна.
2	1. Түлш халаалтын зардлыг бодитой үнэн зөв тоо мэдээлэлд үндэслэн батлуулж, еглөг авлага үүсгэхгүй ажиллах. 2. Төсвийн тухай хуулийн холбогдох заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах	2016 онд 10 сараас эхлэн халаалтын талбайн хэмжээг хассан тул халаалтын өр төлбөр үүсээгүй.

Биелэлт гаргасан: нягтлан бодогч

/С.Батцэцэг/