



**ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН  
2018 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН 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 .....	5
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 .....	6
2.8.1	Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл .....	7
2.8.2	Төсвийн ерөнхий захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагад хийсэн аудитын дүнгийн талаар .....	8
2.8.3	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын дүнгийн талаар.....	9
2.9.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал .....	9
2.10.	Үйл ажиллагааны орлого, зардлын гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	10
2.11.	Шилэн дансны мэдээлэл .....	10
2.12.	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга .....	10
2.13.	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	10
3	Менежментийн захидал.....	11
4	Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	14
4.1	Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан .....	14
4.2	Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан .....	15
4.3	Аудит хийгдсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	16
4.4	Аудит хийгдсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	17
4.5	Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	18
5	Хавсралт.....	20
5.1	Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	20

## Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын стандарт
ЗТХС	Зам, тээврийн хөгжлийн сайд
ЗТХЯ	Зам, тээврийн хөгжлийн яам
ТӨХК	Төрийн өмчит хувьцаат компани
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ИНЕГ	Иргэний нисэхийн ерөнхий газар
БНХАУ	Бүгд найрамдах Хятад Ард Улс
АЗЗА	Авто зам завсар арчлал
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар



Г ЗАМ, ТЭЭВРИЙН ХӨГЖЛИЙН САЙД  
Б.ЭНХ-АМГАЛАН 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

2019.04.25 № 847  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

Г Аудитын гэрчилгээ Г

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5-д заасны дагуу Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

### Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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, аргачлал, журмын дагуу үнэн, бодит, 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 Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэлтэй санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.



## Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлсэн 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 нэгтгэсэн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

МОНГОЛ УЛСЫН ЕРӨНХИЙ  
АУДИТОРЫН ОРЛОГЧ БӨГӨӨД  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР С.БҮРЭНБАТ





## **2 Аудитын тайлан**

### **2.1 2.1. Оршил**

Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Төсвийн ерөнхийлөн захирагч Б.Энх-Амгалан Танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил 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, Төсвийн тухай хууль, Өрийн удирдлагын тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

### **2.2 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 8.9.5-д заасны дагуу ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Төсвийн тухай хууль, 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 ерөнхийлөн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2019 оны 4 дүгээр сарын 5-наас 2019 оны 4 дүгээр сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Үндэсний аудитын газрын Санхүүгийн аудитын газрын аудитор Б.Сэржмядаг гүйцэтгэв.

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2019 оны 4 дүгээр сарын 4-ний өдрийн 03/1556 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### **2.3 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 нэгтгэсэн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийх журам,



түүнд тусгасан заавар аргачлалын дагуу үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг АДБОУС, АОУС-ын дагуу үе 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, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болголоо.

#### **2.4 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.

ЗТХЯ-ны талаарх ерөнхий мэдээллийг А101 маягтаар шинэчлэн баталгаажуулсан болно.

ЗТХЯ-ны эрхэм зорилго нь эдийн засгийн өсөлтийг хангах зам, тээвэр, логистикийн сүлжээг өргөжүүлэн хөгжүүлэх, хэрэглэгчийн эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн, эдийн засгийн үр ашигтай, аюулгүй, ая тухтай тээврийн үйлчилгээний нөхцөлийг бий болгох. Энэхүү зорилтын хүрээнд стратегийн 7 гол зорилтыг хэрэгжүүлэхээр 28 дэд зорилт дэвшүүлэн ажиллаж байна.

ЗТХС төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа дараах хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмыг мөрдөж байна.

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй болно.

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

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

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, системтэй танилцахад салбарын хэмжээнд 2016 онд боловсруулж ЗТХС-ын 2017 оны А/28 дугаар тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөн ажиллаж байна. Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, журам заавартай нийцэж байна.

ЗТХЯ-ны санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагааг үнэлэхэд мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзлээ.

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг бэлтгэхэд төсвийн байгууллагын санхүүгийн тайланг нэгтгэдэг “Э-тайлан” програм ашиглажээ.

ЗТХЯ-ны үндсэн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.



## 2.6 2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 9 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 9 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 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 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийг сонгов.

Энэ нь Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяа байгууллагуудын нийт хөрөнгө дахин үнэлгээтэй холбоотойгоор өөрчлөлт орсон тул нийт хөрөнгийг сонгох нь зүйтэй гэж үзлээ.

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлангийн нийт хөрөнгө 8,328,179.8 сая төгрөг бөгөөд түүний 1.0 хувь болох 83,281.8 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлыг суурь үзүүлэлтээс тооцох хувийг 1.0 хувиар тооцсон нь эрсдэл дунд, гэж үзсэнтэй холбоотой юм. Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг Б201, аудитыг гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг В401 маягтаар тус тус баримтжуулан баталгаажуулав.

Дээрх ажлын баримтад материаллаг байдлын суурь үзүүлэлт, хувь хэмжээг сонгосон шалтгаан, тайлбараас гадна чанарын үзүүлэлтийг тусгасан.

## 2.8 2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд эрхлэх асуудлын хүрээний 61 байгууллага, нэгжийн санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 60 санхүүгийн тайлан аудитад хамрагдаж 1 санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлсэн байна.

Хүснэгт 1 Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр.

/тоогоор/

№	Байгууллагын ангилал	Санал дүгнэлт гаргасан	Аудитын түүвэрт хамрагдсан	Итгэл үзүүлсэн	Аудитад хамрагдаагүй
1	Төсвийн шууд захирагч	2	2		
2	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар	39	5	1	
3	Төсөл хэрэгжүүлэх нэгж	5	4		
4	Засгийн газрын тусгай сан	1	1		
5	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	1			
6	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч	1			
<b>Дүн</b>		<b>49</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

Эх сурвалж: Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан



Аудитаар 43 санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт, 5 санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай”, 1 санхүүгийн тайланд “Сөрөг” санал дүгнэлт гаргасан байна. Хязгаарлалттай болон сөрөг дүгнэлт авсан байгууллагууд болон дүгнэлтийн үндэслэлийг дурдвал:

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт авсан байгууллагууд:

- ✚ “Монголын төмөр зам” ТӨХК нь Дээд шүүхийн хяналтын шатны иргэний хэргийн шүүхийн 2018 оны 09 дүгээр сарын 13-ны өдрийн 001/ХТ2018/01155 дугаар тогтоолоор “Кэй Эйч Эн Ар” ХХК-ийн “Шинэ төмөр замын төсөл”-ийн ажлын гүйцэтгэлд 3,370.4 сая төгрөгийг гаргуулахаар шийдвэрлэсэн өр төлбөрийн үүргийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, хугацаа хэтэрсэн 51.4 сая төгрөгийн авлага барагдуулах арга хэмжээ аваагүй, нийт 3,421.8 сая төгрөг,
- ✚ Дорноговь аймгийн “АЗЗА” ТӨХК нь үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг татварын зорилгоор байгуулаагүйгээс хойшлогдсон татварын хөрөнгийг бүртгэж тайлагнаагүй, санхүүгийн тайлангийн үлдэгдэл дүнгүүдээс нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлан болон татварын тайлангуудын дүн зөрүүтэй зэрэг залруулагдаагүй зөрчлийн дүн 31.8 сая төгрөг,
- ✚ Баруун бүсийн босоо тэнхлэгийн авто замыг хөгжүүлэх төсөл 1 төслийн нэгжийн үйл ажиллагааны зардлыг батлагдсан төсвөөс 272.2 сая төгрөгөөр илүү санхүүжүүлсэн,
- ✚ Баруун бүсийн босоо тэнхлэгийн авто замыг хөгжүүлэх төсөл 2 төслийн нэгжийн үйл ажиллагааны зардлыг батлагдсан төсвөөс 60,406.3 сая төгрөгөөр илүү санхүүжүүлсэн, ажилтнуудын цалингаас 45.5 сая төгрөгийн ХХОАТ-ыг суутгаж харьяа татварын албанд шилжүүлсэн боловч тайлан гаргаагүй, татвар төлөгчөөр бүртгүүлээгүй, мөнгөн кассын ажиллагааны журам зөрчсөн, 26.8 сая төгрөгийн бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтлөөгүй, зарцуулалтыг шууд зардлаар бүртгээгүй, нийт 60,478.6 сая төгрөг,
- ✚ Бүс нутгийн ложистикийг төвийг хөгжүүлэх төслийн үйл ажиллагааны зардлыг батлагдсан төсвөөс 998.8 сая төгрөгөөр илүү санхүүжүүлсэн, төслийн барилгын материал, тоног төхөөрөмжөөс 2016-2018 онд 4,662.3 мянган ам.долларын гааль, нэмэгдсэн өртгийн албан татвараас чөлөөлсөн ба тус чөлөөлөлтийг хөрөнгийн өртөгт оруулж тооцоогүйгээс дуусаагүй барилга дансанд хуримтлуулаан бүртгэж байгаа хөрөнгийг үнэн зөв гэдгийг нотлох боломжгүй, хүүгийн орлого 13.4 сая төгрөгийг журмын дагуу тайлагнаагүй, нийт 1,011.6 сая төгрөгийг алдаа, зөрчлүүд нь тогтоосон материаллаг байдлаас давсан тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт өгсөн байна.

Сөрөг санал дүгнэлт авсан байгууллага:

- ✚ Татварын байгууллагад өгөх 231.6 сая, өмнөх онд гүйцэтгэсэн ажлын үлдэгдэл 160.0 сая төгрөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, 347.9 сая төгрөгийн ажлын гүйцэтгэлийг урьдчилж орсон орлогоор бүртгэсэн, бараа материал, тоног төхөөрөмжийн сэлбэг, шатахууныг журмын дагуу зарцуулаагүй худалдан авалтын төлөвлөгөөнд батлагдаагүй зарцуулалт гаргасан, 55.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг ангилал зөрүүлэн бүртгэсэн зэрэг нийт 1,414.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч 754.7 сая төгрөгийг алдааг, аудитын явцад залруулж залруулагдаагүй алдаа зөрчлийн санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөө тогтоосон материаллаг байдлын түвшингээс давсан тул “Орхон аймгийн “АЗЗА” ТӨХК-д сөрөг санал дүгнэлт өгсөн байна.

**2.8.1 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл**

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 119,446.6 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил



илрүүлснээс 41.5 хувь буюу 49,604.6 сая төгрөгийн 51 нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг аудитын явцад залруулж, 4.2 сая төгрөгийн зөрчилд 6 төлбөрийн акт тогтоож, 4.4 хувь буюу 5,249.8 сая төгрөгийн 19 зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгч, 54.1 хувь буюу 64,588.0 сая төгрөгийн зөрчлийг засах, давтан гаргахгүй байх 84 зөвлөмжийг хүргүүллээ.

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчил түүний шийдвэрлэлтийг дараах хүснэгтээр нэгтгэн үзүүлэв.

Хүснэгт Алдаа, зөрчил, түүний шийдвэрлэлт. /сая төгрөг/

№	Байгууллагын ангилал	Залруулаагүй алдаа, зөрчил		Үүнээс:							
				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	ТШЗ	3	17.0					3	17.0		
2	ТӨҮГ	64	5,357.1	5	3.5	11	2,650.1	48	2,703.6	1	
3	Төсөл, сан	12	91.5			1	45.5	11	46.0		
4	ТТЗ	26	5,687.5	1	0.7	7	2,554.2	18	3,132.6		
5	ТЕЗ	4	58,688.7					4	58,688.7		
<b>Дүн</b>		<b>109</b>	<b>69,842.0</b>	<b>6</b>	<b>4.2</b>	<b>19</b>	<b>5,249.8</b>	<b>84</b>	<b>64,588.0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>

Эх сурвалж: 2018 оны Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, хэрэгжүүлсэн горим сорил

### 2.8.2 Төсвийн ерөнхий захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагад хийсэн аудитын дүнгийн талаар

Харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар материаллаг хэмжээний, анхаарал татахуйц дараах алдаа зөрчилтэй асуудал байна. Үүнд:

- Цалингаас ХХОАТ илүү суутгасан, үр дүнгийн нэмэгдэл илүү олгосон, амралт дутуу бодсон, дээд шатны байгууллагад томилолтын зардал олгосон анхан шатны нотлох баримтгүй зардал гаргасан гэх мэт нийт 4.2 сая төгрөгийн зөрчилд 6 төлбөрийн акт тогтоосон. /Говь-Алтай аймгийн нисэх буудал 0.7 сая, “Авто тээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ 1.9 сая, Далайн захиргаа 0.1 сая, Орхон аймгийн АЗЗА ТӨХК 0.5 сая, Сэлэнгэ аймгийн АЗЗА ТӨХК 0.3 сая, Налайх аймгийн АЗЗА ТӨХК 0.7 сая/
- Авлага, өглөг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, хугацаа хэтэрсэн, төлөгдөх найдваргүй болсон материаллаг дүнтэй, олон жил үргэлжилсэн дуусаагүй хөрөнгө оруулалтын ажилд нэмэлт гэрээ байгуулж дахин санхүүжүүлсэн, үндэслэлгүй ажлаас халагдсан ажилтнуудын нөхөн олговрыг байгууллагаас олгосон, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмж биелүүлээгүй, татвар төлөгчөөр бүртгүүлж татварын тайланг гаргаагүй, тооллогоор хөрөнгө дутагдсан зэрэг нийт 5,249.8 сая төгрөгийн зөрчилд 19 албан шаардлага өгсөн. /Иргэний нисэхийн ерөнхий газар 2,554.2 сая, “МИАТ” ТӨХК 2,296.7 сая, “МТЗ” ТӨХК 51.4 сая, Авто тээврийн үндэсний төв ТӨХК 20.6 сая, Далайн захиргаа 1.9 сая, “АЗЗА” ТӨХК-ууд 279.5 сая, Баруун бүсийн босоо тэнхлэгийн авто замыг хөгжүүлэх төсөл 45.5 сая /

Мөн харьяа байгууллагуудын аудитаар илэрсэн томоохон зөрлүүдийг дурдвал: Үүнд:

#### Иргэний нисэхийн ерөнхий газрын аудитаар:

- “Үүрэг трейд” ХХК-тай 2018 оны 4 дүгээр сарын 6-ны өдөр "Бүсийн нислэгийн хөдөлгөөний төвийн барилгын ажлыг үргэлжлүүлэн гүйцэтгэх" 4,399.9 сая төгрөгийн гэрээг байгуулсан ба гэрээт ажлыг 2018 оны 12 дугаар сарын 20-нд багтаан дуусгахаар тусгасан байна. Тайлант онд гэрээний дүнгийн 84.0 хувь буюу 3,693.9 сая төгрөгийн санхүүжилтийг /1,320.0 сая



төгрөгийг банкны баталгаагаар/ олгож авлагаар бүртгэжээ. Барилгын ажлын 3 удаагийн гүйцэтгэлийн баримтаар 2018 оны эцэст 59.6 хувь буюу 2,621.9 сая төгрөг байгаа ба гэрээнд заасан хугацаанд ажлаа дуусаагүй байна.

- ✚ “Хурдны зам” ХХК-тай 2018 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдөр Завхан аймгийн Доной нисэх буудлын онгоц хөөрч, буух хатуу хучилттай зурвас, үерийн далан барих ажлын гэрээний үргэлжлэл, нэмэлт өөрчлөлтөөр 2018 оны 10 дугаар сарын 30-нд ашиглалтад оруулахаар 1,893.7 сая төгрөгийн гэрээ байгуулж нийт 52.0 хувь буюу 1,000.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож авлагаар бүртгэсэн ба ажлын гүйцэтгэлийн баримтаар 2018 оны эцэст 69.0 хувь буюу 1,306.1 сая төгрөг гарч гэрээнд заасан хугацаанд ажил дуусаагүй зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэн хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн.
- ✚ Гадаадын дампуурсан авиа компаниас авах, 1998-2017 онд үүссэн хугацаа хэтэрсэн тооцоо нийлсэн актгүй 2,300.3 сая төгрөгийн авлага санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй байгаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

“Монголын төмөр зам” ТӨХК-ийн аудитаар:

- ✚ БНХАУ-ын хөнгөлөлттэй зээлийн эх үүсвэрээс санхүүжүүлэх Сангийн яам, ЗТХЯ-ны хооронд дамжуулан зээлдүүлэх гэрээг 2012 онд 64.3 сая ам.доллараар байгуулсан ба гэрээний бүрэлдэхүүн хэсэг “Төмөр замын хөдлөх бүрэлдэхүүний парк шинэчлэл нийлүүлэлт” төслийн нэг хэсэг 6 нэр төрлийн 65 ширхэг 28.6 сая ам.долларын буюу 57,061.8 сая төгрөгийн хөрөнгийн эзэмшигч компанийг тогтоох асуудал шийдэгдээгүй байгаад зөвлөмж өгснийг Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн аудитаар үргэлжлүүлэн авч үзсэн.

### **2.8.3 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын дүнгийн талаар**

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлсэн горим сорилын гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 9 чиглэлээр аудитын 9 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 3 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 6 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэлээ.

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

Зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

### **2.9 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал**

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын дараа жилийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар анхаарал хандуулах дараах асуудал байна. Үүнд:

БНХАУ-ын хөнгөлөлттэй зээлийн эх үүсвэрээс санхүүжүүлэх Сангийн яам, ЗТХЯ-ны хооронд 2012 онд 64.3 сая ам.доллараар байгуулсан дамжуулан зээлдүүлэх гэрээнд дараах зөрчилтэй асуудал байна. Үүнд:

- ✚ Төмөр замын хөдлөх бүрэлдэхүүний паркийг нэмэгдүүлэх төслийн 28.6 сая ам.доллар буюу 75,556.8 сая төгрөгийн зээлийн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй,
- ✚ Дэд зээлдэгч, эцсийн зээлдэгчийн хооронд гурвалсан гэрээ байгуулаагүй
- ✚ хөрөнгийн эзэмшигч, ашиглагч, өр төлбөрийг төлөх үүрэг бүхий байгууллагыг тогтоогоогүй,
- ✚ 6 нэр төрлийн 65 ширхэг төмөр замын хөдлөх бүрэлдэхүүний ашиглагдахгүй байгаа 57,061.8 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж бараа материал дансанд бүртгэлтэй,



- ✚ Мөн дамжуулан зээлийн гэрээгээр хүлээсэн зээл, зээлийн хүүгийн өглөгийг төлж барагдуулаагүй ба Монгол Улсын Засгийн газар 2011-2018 онд хүүгийн төлбөрт санхүүжүүлэгч талд 2.5 сая ам.доллар буюу 5,380.9 сая төгрөгийг төлсөн байна.

Тус хөрөнгийг эзэмшигч, ашиглагч, өр төлбөрийг төлөх үүрэг бүхий байгууллагыг тогтоох асуудлыг хэрхэн шийдвэрлэсэн талаар дараагийн аудитаар анхаарал хандуулан авч үзнэ.

## **2.10 2.10. Үйл ажиллагааны орлого, зардлын гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга**

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

Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хуулиар ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний 2018 онд хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөр 6 арга хэмжээ түүний хүрэх үр дүнгийн зорилтот түвшинг баталгаажуулжээ.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид батлагдсан хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэхэд зориулж нийт 384,534.6 сая төгрөг, үүнээс улсын төсвөөс санхүүжих 87,881.6 сая төгрөг, гадаадын зээлийн эх үүсвэрээс 293,582.6 сая төгрөг, тусламжийн эх үүсвэрээс 920.4 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 2,149.9 сая төгрөгийн төсөв батлагдсан ба нийт 427,116.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан, гүйцэтгэлээр 376,302.8 сая төгрөг буюу 97.9 хувийн биелэлттэй гарсан байна.

Мөн ИНЕГ-ын улсын төсөвт төвлөрүүлэх навигацийн орлогыг 167,672.8 сая төгрөгөөр баталж 100 хувь төвлөрүүлэн ажилласан байна.

## **2.11 2.11. Шилэн дансны мэдээлэл**

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудас болон “shilendans.gov.mn” цахим хуудсанд мэдээлж байна.

Тайлант онд Нийцлийн аудитын газрын шилэн дансны аудитаар тус яамны Төрийн нарийн бичгийн даргын 29, 81, 114, 203, 209, 301 дугаар тушаал болон байгуулсан гэрээний мэдээллийг мэдээлээгүйг зөрчилд нь зөвлөмж өгч ажилласан байна.

## **2.12 2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга**

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын өмнөх оны аудитаар төсвийн байгууллага 2, хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайлан 1, төрийн өмчит үйлдвэрийн газар 21, төвлөрүүлэн захирагч 1, төсөл хөтөлбөр, сан 2, нийт 28 байгууллага 7 төлбөрийн акт, 18 албан шаардлага, 90 зөвлөмжийн биелэлтийг үнэлж холбогдох баримтыг шалгахад зөвлөмж 94.1 хувь, албан шаардлага 85.6 хувь, төлбөрийн акт 95.3 хувийн биелэлттэй үнэлэгдсэн байна.

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

## **2.13 2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл**

Бид ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн 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, аргачлал, журмын дагуу үнэн, бодит, шударга, илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдсан.

### **3 Менежментийн захидал**

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн нэгтгэсэн 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 ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 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 нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

#### **3.1 Харьяа газруудад илэрсэн зөрчил**

##### **3.1.1 Илрүүлэлт:**

ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 61 санхүүгийн тайлан нэгтгэснээс 49 санхүүгийн тайланд аудитын дүгнэлт өгч төсөл, сан болон хөрөнгө оруулалтын 12 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан, 1 санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлснээс, 42 санхүүгийн тайланд зөрчилгүй, 5 санхүүгийн тайланд хязгаарлалттай, 1 санхүүгийн тайлан сөрөг санал дүгнэлт өгсөн байна.

Аудитаар 59,628.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлснээс 48,477.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг залруулж, 4.2 сая төгрөгийн төлбөрийн 6 акт тогтоож, 5,249.8 сая төгрөгийн зөрчилд 19 албан шаардлага, 5,899.2 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар холбогдох албан тушаалтанд 80 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

##### **3.1.2 Эрсдэл:**

Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэл хангагдаагүй, дээд шатны удирдлагын дотоод хяналт сул байх.

##### **3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:**

Харьяа газруудад өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага, актын биелэлтийг хэрэгжүүлэн ажиллахад хяналт тавих, зөрчлийг давтан гаргуулахгүй байхад анхаарч ажиллах.

##### **3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:**

Аудитаар гарсан алдаа, зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

#### **3.2 Авлага барагдуулах талаар**



### 3.2.1 Илрүүлэлт:

Хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайланд 2006-2008 онд үүссэн 24 харилцагч байгууллагатай холбоотой тооцоо нийлсэн актгүй 1,078.1 сая төгрөг, шүүхийн шатанд байгаа 322.9 сая төгрөг, шүүхийн шийдвэртэй боловч барагдаагүй 134.0 сая төгрөгийн авлага тус тус бүртгэлтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

### 3.2.2 Эрсдэл:

Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэл хангагдаагүй, найдваргүй авлага нэмэгдэх, хууль, журам мөрдөгдөхгүй байх.

### 3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах, авлагыг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллах.

### 3.4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Аудитаар гарсан алдаа, зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

## **3.3 Хөрөнгө оруулалтын барьцааны өглөгийн талаар**

### 3.3.1 Илрүүлэлт:

Хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайланд хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний ажил болон барьцаа чөлөөлөх хугацаа дууссан боловч шүүхийн маргаантай 85.0 сая төгрөг, гүйцэтгэгч байгууллагаас барьцаа чөлөөлөх хүсэлт ирүүлээгүй 6.8 сая төгрөг нийт 91.8 сая төгрөгийн барьцаа хөрөнгийн өглөг байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

### 3.3.2 Эрсдэл:

Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэл хангагдаагүй, өр төлбөр ихсэх, хууль, журам мөрдөгдөхгүй байх

### 3.3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах

### 3.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Аудитаар гарсан алдаа, зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана

## **3.4 Дамжуулан зээлийн хүрээнд бий болон хөрөнгө, өр төлбөр, эзэмшигч, ашиглалтын талаар**

### 3.1.1 Илрүүлэлт:

БНХАУ-ын хөнгөлөлттэй зээлийн эх үүсвэрээс санхүүжүүлэх Сангийн яам, ЗТХЯ-ны хооронд 2012 онд 64.3 сая ам.доллороор байгуулсан дамжуулан зээлдүүлэх гэрээнд дараах зөрчилтэй асуудал байна. Үүнд төмөр замын хөдлөх бүрэлдэхүүний паркийг нэмэгдүүлэх төслийн 28.6 сая ам.доллар буюу 75,556.8 сая төгрөгийн зээлийн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, дэд зээлдэгч, эцсийн зээлдэгчийн хооронд гурвалсан гэрээ байгуулаагүй, хөрөнгийн эзэмшигч, ашиглагч, өр төлбөрийг төлөх үүрэг бүхий байгууллагыг тогтоогоогүй, 6 нэр төрлийн 65 ширхэг төмөр замын хөдлөх бүрэлдэхүүний ашиглагдахгүй байгаа 57,061.8 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж бараа материал дансанд бүртгэлтэй байна. Мөн дамжуулан зээлийн гэрээгээр хүлээсэн зээл, зээлийн хүүгийн өглөгийг төлж барагдуулаагүй ба Монгол Улсын



Засгийн газар 2011-2018 онд хүүгийн төлбөрт санхүүжүүлэгч талд 2.5 сая ам.доллар буюу 5,380.9 сая төгрөгийг төлсөн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.4-д "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ" 4.4.3-д "Бүх өр төлбөр", Өрийн удирдлагын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.6.3-д "Энэ хуульд заасны дагуу өр үүсгэж байгаа аливаа этгээд нь өр төлбөрийн үүргээ хууль болон гэрээнд заасны дагуу хугацаанд нь төлж барагдуулах, санхүүгийн хариуцлагатай байх;" мөн хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.2-д " Төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмч давамгайлсан хуулийн этгээдийн хэрэгжүүлэх төсөл, арга хэмжээг санхүүжүүлэх зорилгоор дамжуулан зээлдүүлэх тохиолдолд тухайн салбар, эсхүл орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь дэд зээлдэгчийн үүргийг гүйцэтгэх бөгөөд санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага болон дэд зээлдэгч, эцсийн зээлдэгчийн хооронд гурвалсан гэрээ байгуулна" гэж заасныг тус тус зөрчсөн, дамжуулан зээлдүүлэх гэрээний 1.5, 4.6, 5.3, 5.6 дэх заалтуудыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

#### 3.4.2 Эрсдэл:

Эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэл хангагдаагүй, хөрөнгө ашиглагдахгүй, хяналт сулрах, хууль, журам зөрчигдөх, санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

#### 3.4.3 Өгсөн зөвлөмж:

Өрийн удирдлагын тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 31.2.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд өр, төлбөрийг бүртгэх, ашиглагч, эзэмшигч байгууллагыг тогтоох асуудлыг холбогдох эрх бүхий байгууллагаар шийдвэрлүүлэх

#### 3.4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Аудитаар гарсан алдаа, зөрчлийг хүлээн зөвшөөрч зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2019 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



#### 4 Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

##### 4.1 4.1 Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	2017 оны 12-р сарын 31	2018 оны 12-р сарын 31
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,586,056,195.8	2,003,892,996.6
МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	143,327,605.1	152,703,225.9
БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	0.0	42,170,597.1
АВЛАГА	95,091,252.3	114,915,715.6
УРЬДЧИЛГАА	202,500,008.5	58,508,671.4
БАРАА МАТЕРИАЛ	498,228,322.2	502,322,516.2
НӨӨЦИЙН БАРАА	803.9	803.9
БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	646,908,203.8	1,133,271,466.4
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,678,920,818.3	6,323,604,977.2
УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	190,192.0	191,192.0
Үнэт цаас	190,192.0	190,192.0
Урт хугацаат зээл	0.0	1,000.0
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,678,730,626.3	6,323,413,785.2
Газар	10,676.4	2,431,312.7
Биет хөрөнгө	3,645,074,152.0	5,554,881,435.9
Биет бус хөрөнгө	33,640,049.2	511,596,354.8
Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	5,748.7	254,504,681.7
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	5,264,977,014.0	8,327,497,973.8
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	450,006,932.7	447,719,429.0
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	218,143,442.8	184,472,833.5
Богино хугацаат зээлийн өглөг	85,797,909.7	46,855,020.7
Өглөг	85,315,049.4	103,322,214.5
Урьдчилж орсон орлого	47,030,483.7	34,295,598.3
УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	231,863,489.9	263,246,595.4
Урт хугацаат зээл	231,863,489.9	263,246,595.4
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	4,814,970,081.3	7,879,778,544.8
Засгийн газрын хувь оролцоо	4,814,970,081.3	7,879,778,544.8
Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	527,295,637.20	528,135,697.20
Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	38,952,036.30	282,893,896.00
Өмч /хувьцаат/ /ТӨҮГ/	264,158.40	380,561.60
Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/	2,471,414.00	2,471,604.00
Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	540,805,775.80	1,044,330,005.10
Хуримтлагдсан үр дүн	3,574,146,970.7	3,767,985,266.5
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131,034,088.9	2,253,581,514.3
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	5,264,977,014.0	8,327,497,973.8



#### 4.2 4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

Тайлангийн үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/	
	2017 оны 12-р сарын 31	2018 оны 12-р сарын 31
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	962,118,595.3	803,887,027.3
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	821,291,766.3	725,585,331.2
Нийтлэг татварын бус орлого	819,852,651.2	723,512,732.0
Хөрөнгийн орлого	4,090.9	0.0
Тусламжийн орлого	1,435,024.2	2,072,599.2
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	140,826,829.0	78,301,696.1
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	400,333,582.7	584,182,383.0
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	382,505,078.8	566,466,950.1
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	378,385,552.0	560,296,593.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,496,365.6	4,864,880.1
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	478,757.8	556,144.4
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	233,868.7	249,103.6
Хангамж, бараа материалын зардал	225,262.0	283,303.2
Нормативт зардал	5,835.5	48,109.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	30,820.8	47,035.4
Томилот, зочны зардал	187,451.6	282,782.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	246,781,906.1	292,859,747.4
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,945,284.0	261,105,488.4
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,119,526.8	6,170,356.7
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,828,503.9	17,715,432.9
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	561,785,012.6	219,704,644.3
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	7,977,588.4	7,035,305.8
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	172,653,547.9	44,340,471.6
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	397,109,053.1	182,399,478.6



#### 4.3 4.3 Аудит хийгдсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

	/мянган төгрөгөөр/	
Тайлангийн үзүүлэлт	2017оны 12-р сарын 31	2018 оны 12-р сарын 31
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	1,402,054,307.0	1,328,430,022.0
<b>ТАТВАРЫН ОРЛОГО</b>		10,855.0
<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	1,258,490,912.1	1,245,629,515.2
Нийтлэг татварын бус орлого	1,257,055,887.9	1,243,556,916.0
Тусламжийн орлого	1,435,024.2	2,072,599.2
<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	143,563,394.9	82,789,651.8
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	733,950,061.0	839,102,145.7
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	733,950,061.0	839,102,145.7
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	573,326,038.5	656,172,988.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	109,432,876.5	120,444,349.4
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	21,418,089.6	24,645,939.8
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,342,922.5	9,444,179.8
Хангамж, бараа материалын зардал	116,223,991.8	139,772,429.0
Нормативт зардал	157,242.3	156,548.0
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,795,317.3	4,137,328.8
Томилолт, зочны зардал	1,660,640.0	1,322,503.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	308,308,229.8	347,253,602.2
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,986,728.7	8,996,108.5
ТАТААС	157,105.0	330,156.8
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	160,466,917.6	182,599,000.3
<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	668,104,245.9	489,327,876.3
<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)</b>	3,621,663.5	5,861,949.0
<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	596,205,218.0	443,245,495.9
<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	596,205,218.0	443,245,495.9
Дотоод эх үүсвэрээр	596,205,218.0	443,245,495.9
<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	-592,583,554.5	-437,383,546.9
<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b>	-36,876,454.3	-42,568,708.5
Бусад эх үүсвэр	7,209,892.2	54,141,690.6
<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛ</b>	44,086,346.5	96,710,399.1
<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)</b>	38,644,237.1	9,375,620.8
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	104,683,367.9	143,327,605.1
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	143,327,605.0	152,703,225.9



**4.4 4.4 Аудит хийгдсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан**

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
<b>2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	4,470,747,941.7	0.0	4,470,747,941.7
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-144,365,713.8	0.0	-144,365,713.8
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,326,382,228.0	0.0	4,326,382,228.0
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.0	0.0	0.0
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	5,827,704.6	0.0	5,827,704.6
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	85,655,229.2	0.0	85,655,229.2
Зарласан ногдол ашиг	-4,133.5	0.0	-4,133.5
Тайлант үеийн үр дүн	397,109,053.0	0.0	397,109,053.0
<b>2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	4,814,970,081.3	0.0	4,814,970,081.3
<b>2018 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл</b>	4,814,970,081.3	0.0	4,814,970,081.3
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	16,006,869.5	0.0	16,006,869.5
<b>Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл</b>	4,830,976,950.8	0.0	4,830,976,950.8
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	2,369,692,689.9	0.0	2,369,692,689.9
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-1,369,559.1	0.0	-1,369,559.1
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-147,311.5	0.0	-147,311.5
Өмчид гарсан өөрчилөлт	503,077,648.8	0.0	503,077,648.8
Зарласан ногдол ашиг	-4,851,352.7	0.0	-4,851,352.7
Тайлант үеийн үр дүн	182,399,478.6		182,399,478.6
<b>2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл</b>	7,879,778,544.8	0.0	7,879,778,544.8

#### 4.5 4.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
<b>Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл</b>		<b>143,327,605.1</b>		
<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>384,534,590.4</b>	<b>376,302,828.8</b>	<b>8,231,761.6</b>	97.9
<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>31,017,101.4</b>	<b>31,628,047.1</b>	<b>-610,945.7</b>	102.0
<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>30,677,713.3</b>	<b>31,314,367.2</b>	<b>-636,653.9</b>	102.1
<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>4,739,725.1</b>	<b>4,738,829.8</b>	<b>895.3</b>	100.0
Үндсэн цалин	3,513,980.3	3,513,860.0	120.3	100.0
Нэмэгдэл	902,402.6	902,175.5	227.1	100.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	323,342.2	322,794.3	547.9	99.8
<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>561,851.1</b>	<b>561,476.8</b>	<b>374.3</b>	99.9
Тэтгэврийн даатгал	374,567.4	374,680.8	-113.4	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	46,820.9	46,444.6	376.3	99.2
ҮОМШӨ-ний даатгал	37,456.7	37,460.9	-4.2	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	9,364.2	9,492.4	-128.2	101.4
Эрүүл мэндийн даатгал	93,641.9	93,398.1	243.8	99.7
<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>321,718.5</b>	<b>280,168.7</b>	<b>41,549.8</b>	87.1
Гэрэл, цахилгаан	27,848.4	16,976.5	10,871.9	61.0
Түлш, халаалт	39,847.5	53,464.7	-13,617.2	134.2
Цэвэр, бохир ус	19,800.0	17,054.7	2,745.3	86.1
Байрны түрээс	234,222.6	192,672.8	41,549.8	82.3
<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>192,085.7</b>	<b>169,554.2</b>	<b>22,531.5</b>	88.3
Бичиг хэрэг	74,381.4	66,279.4	8,102.0	89.1
Тээвэр, шатахуун	43,130.6	35,494.4	7,636.2	82.3
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	43,765.4	34,093.3	9,672.1	77.9
Ном, хэвлэл	6,750.0	7,183.0	-433.0	106.4
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	24,058.3	26,504.2	-2,445.9	110.2
<b>Нормативт зардал</b>	<b>12,127.5</b>	<b>12,100.0</b>	<b>27.5</b>	99.8
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,127.5	12,100.0	27.5	99.8
<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>71,371.0</b>	<b>69,361.4</b>	<b>2,009.6</b>	97.2
Багаж, техник, хэрэгсэл	28,445.6	35,526.2	-7,080.6	124.9
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,980.0	11,275.8	-5,295.8	188.6
Урсгал засвар	36,945.4	22,559.4	14,386.0	61.1
<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>272,978.9</b>	<b>185,635.7</b>	<b>87,343.2</b>	68.0
Дотоод албан томилолт	272,978.9	185,635.7	87,343.2	68.0
<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>22,690,759.0</b>	<b>23,077,655.0</b>	<b>-386,896.0</b>	101.7
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,323,265.9	22,715,977.4	-392,711.5	101.8
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	19,285.0	20,989.5	-1,704.5	108.8
Даатгалын үйлчилгээ	20,257.2	18,192.8	2,064.4	89.8



Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийгдсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,128.4	1,170.3	958.1	55.0
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	739.0	229.8	509.2	31.1
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	91,997.5	91,574.7	422.8	99.5
Газрын төлбөр	7,249.4	7,169.7	79.7	98.9
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	495.0	0.0	495.0	0.0
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	225,341.6	222,350.8	2,990.8	98.7
<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,815,096.5</b>	<b>117,936.0</b>	<b>1,697,160.5</b>	6.5
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,709,258.6	12,139.8	1,697,118.8	0.7
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	105,837.9	105,796.2	41.7	100.0
<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>339,388.1</b>	<b>313,679.9</b>	<b>25,708.2</b>	92.4
<b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>	<b>171,315.0</b>	<b>171,315.0</b>	<b>0.0</b>	100.0
Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	171,315.0	171,315.0	0.0	100.0
<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>168,073.1</b>	<b>142,364.9</b>	<b>25,708.2</b>	84.7
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	95,164.0	90,961.5	4,202.5	95.6
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	72,909.1	51,403.4	21,505.7	70.5
<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>353,517,489.0</b>	<b>344,674,781.7</b>	<b>8,842,707.3</b>	97.5
Барилга байгууламж	293,898,285.7	314,492,694.8	-	107.0
Их засвар	31,890,471.2	29,954,869.9	1,935,601.3	93.9
Тоног төхөөрөмж	27,728,732.1	227,216.9	27,501,515.2	0.8
<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>384,534,590.4</b>	<b>427,116,113.1</b>	<b>42,581,522.7</b>	111.1
<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>87,881,579.7</b>	<b>75,450,587.9</b>	<b>12,430,991.8</b>	85.9
Улсын төсвөөс санхүүжих	87,881,579.7	75,450,587.9	12,430,991.8	85.9
<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	<b>295,732,577.2</b>	<b>349,592,926.0</b>	<b>53,860,348.8</b>	118.2
Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,149,962.3	7,677,543.9	-5,527,581.6	357.1
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.0	16,677.4	-16,677.4	
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	293,582,614.9	341,898,704.7	-	116.5
<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>920,433.5</b>	<b>2,072,599.2</b>	<b>-1,152,165.7</b>	225.2
Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	920,433.5	2,072,599.2	-1,152,165.7	225.2
<b>Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын өөрчлөлт</b>		-41,437,663.5		
<b>Мөнгөн хөрөнгийн оны эцсийн үлдэгдэл</b>		152,703,225.9		



## 5 Хавсралт

### 5.1 Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	2019.04.25	Аудитын нэр:	2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийгдсэн аудит	Аудитын код:	САГ-2019/27/СТА-ТЭЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Зам, тээврийн хөгжлийн яам			Сая төгрөг	

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
		Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	2	3	4	5
Зам, тээврийн хөгжлийн яам нь хөрөнгөнд 17 нэр төрлийн 11.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг санхүүгийн програмд ашиглах жилийг хасах утгаар оруулж элэгдлийг буруу тооцоолсон байна.	11.3	Зөвлөмж	ЗТХЯ-ны Хөрөнгө оруулалт, үйлдвэрлэлийн хэлтсийн дарга, Нягтлан бодогч	Ч.Ренчиндамба Г.Түвшинзаяа
Зам, тээврийн хөгжлийн яам нь материалын жилийн эцсийн тооллогын дүн санхүүгийн тайлангийн эцсийн үлдэгдлийн дүнгээс 4.3 сая төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	4.3	Зөвлөмж	ЗТХЯ-ны Хөрөнгө оруулалт, үйлдвэрлэлийн хэлтсийн дарга, Нягтлан бодогч	Ч.Ренчиндамба Г.Түвшинзаяа
Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв нь зарлагыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад 1.4 сая төгрөгийг анхан шатны баримтын бүрдэл дутуугаар зарлагадсан байна.	1.4	Зөвлөмж	Захирал	Т.Ариунбаатар
<b>Төсвийн шууд захирагчийн дүн</b>	<b>17.0</b>			
<b>Иргэний нисэхийн ерөнхий газар</b>				
Хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний гүйцэтгэгч 9 байгууллага, аж ахуйн нэгжтэй холбоотой гэрээний үүргээ биелүүлээгүй, гэрээний хугацаа дууссан, ажил дүгнэсэн болон хүлээн авсан актгүй дуусаагүй барилга дансанд бүртгэсэн 1,287.5 сая төгрөгийн үлдэгдэл байна.	1,287.5	Зөвлөмж	ИНЕГ-ын Нягтлан бодогч	Б.Үүрцайх
Төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд харьяа байгууллагуудын 20 санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэн ба үүнээс 13 санхүүгийн тайланд зөрчилгүй, 1 санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлж, 6 санхүүгийн тайланг аудитын түүвэрт хамруулсан. Аудитаар нийт 14,543.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 13,562.0 сая төгрөгийн алдааг залруулж 0.7 сая төгрөгийн акт тогтоож, 114.0 сая төгрөгийн албан шаардлага, 866.7 сая төгрөгийн зөвлөмж өгсөн байна.	978.4	Зөвлөмж	ИНЕГ-ын Харьяа алба, салбаруудын дарга, нягтлан	
Жилийн эцсийн тооллогоор харьяа газруудад бараа материал 2.2 сая төгрөг, үндсэн хөрөнгө 22.0 сая төгрөг нийт 24.2 сая төгрөгийн хөрөнгө дутагдсан байна.	24.2	Албан шаардлага		
Гадаадын дампуурсан авиа компаниас авах, хугацаа хэтэрсэн 1998-2017 онд үүссэн, тооцоо нийлсэн актгүй 2,300.3 сая төгрөгийн авлага санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй байна.	2,300.3	Албан шаардлага	ИНЕГ-ын Нягтлан бодогч	Г.Амарзаяа
Сургуулиас хасагдаж гэрээ цуцлагдсан 3 оюутантай холбоотой 115.7 сая авлагыг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	115.7	Албан шаардлага	ИНЕГ-ын Нягтлан бодогч	Т.Энхтуяа
Үүрэг трөйд ХХК-тай 2018 оны 4 дүгээр сарын 6-ны өдөр "Бүсийн нислэгийн хөдөлгөөний төвийн барилгын ажлыг үргэлжлүүлэн гүйцэтгэх" 4,399.9 сая төгрөгийн гэрээг		Албан шаардлага	ЗТХЯ-ны ТНБ-ийн дарга	Ж.Бат-Эрдэнэ
			ИНЕГ-ын дарга	Л.Бямбасүрэн
			ИНЕГ-ын санхүү, хөрөнгө	Ч.Нямсүрэн



Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийгдсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

байгуулсан ба гэрээт ажлыг 2018 оны 12 дугаар сарын 20-нд багтаан дуусгахаар тусгасан байна. Тайлант онд гэрээний дүнгийн 84.0 хувь буюу 3,693.9 сая төгрөгийн санхүүжилтийг /1,320.0 сая төгрөгийг банкны баталгаагаар/ өгч авлагаар бүртгэжээ. Барилгын ажлын 3 удаагийн гүйцэтгэлийн баримтаар 2018 оны эцэст 59.6 хувь буюу 2,621.9 сая төгрөг байгаа ба гэрээнд заасан хугацаанд ажлаа дуусаагүй байна.			оруулалтын газрын дарга	
Хурдны зам ХХК-тай 2018 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдөр Завхан аймгийн Доной нисэх буудлын онгоц хөөрч, буух хатуу хучилттай зурвас, үерийн далан барих ажлын гэрээний үргэлжлэл, нэмэлт өөрчлөлтөөр 2018 оны 10 дугаар сарын 30-нд ашиглалтад оруулахаар 1,893.7 сая төгрөгийн гэрээ байгуулж нийт 52.0 хувь буюу 1,000.0 сая төгрөгийн санхүүжилт өгч авлагаар бүртгэсэн ба ажлын гүйцэтгэлийн баримтаар 2018 оны эцэст 69.0 хувь буюу 1,306.1 сая төгрөг гарч гэрээнд заасан хугацаанд ажил дуусаагүй байна.		Албан шаардлага	ЗТХЯ-ны ТНБ-ийн дарга	Ж.Бат-Эрдэнэ
	ИНЕГ-ын дарга		Л.Бямбасүрэн	
	ИНЕГ-ын тэргүүн дэд дарга		Б.Алтанцом	
	ИНЕГ-ын захиргаа удирдлагын газрын дарга		Т.Батжаргал	
	ИНЕГ-ын санхүү, хөрөнгө оруулалтын газрын дарга		Ч.Нямсүрэн	
	Худалдан авах ажиллагааны хэлтсийн дарга		Б.Батхишиг	
	Агаарын навигацийн бодлого зохицуулалтын хэлтсийн дарга		Ё.Эрдэнэбат	
	Захиргаа, удирдлагын газрын мэргэжилтэн		Б.Мөнхбат	
<b>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн дүн</b>	<b>4,706.1</b>			
<b>Төрийн өмчит хувьцаат компаниуд</b>				
Монголын төмөр зам ТӨХК нь БНХАУ-ын Экспорт-импортын банкны зээлийн хөрөнгөөр нийлүүлэгдсэн “Төмөр замын хөдлөх бүрэлдэхүүний паркийг нэмэгдүүлэх” төслийн хэсэг болох 28.6 сая ам.доллар буюу 57,061.8 сая төгрөгийн 6 нэр төрлийн 65 ширхэг тоног төхөөрөмжийн хөрөнгийг эзэмшигч компанийг тогтоох асуудал шийдэгдээгүй, дамжуулан зээлдүүлэх гэрээ байгуулагдаагүй.		Зөвлөмж	МТЗ ТӨХК-ийн Захирал, Нягтлан бодогч	Б.Цэнгэл, Д.Даваадорж
Монголын төмөр зам ТӨХК нь урд оны өгсөн албан шаардлагын дагуу төлөгдөх хугацаа хэтэрсэн 54.8 сая төгрөгийн дансны авлагаас 2.4 сая төгрөг барагдуулж 52.4 сая төгрөгийг барагдуулаагүй байна. Аудитын ажил дуусгавар болж үед Л.Цэнгэлийн сургалтын төлбөрийн үлдэгдэл 0.9 сая төгрөг бүрэн төлөгдсөн.	51.4	Албан шаардлага		
МИАТ нь 2018/9/3-нд шатахуун худалдан авах тухай 3-н багц тендерийг зарлаж Содмонгол ХХК 2 багцад, Мэргэван ХХК 1 багцад шалгаран гэрээ байгуулах мэдэгдлийг 2018/10/29-ны өдөр хүлээн авсан байна. Содмонгол ХХК, Мэргэван ХХК нь тендерийн баримт бичигт заасан хугацаанаас хоцроон гүйцэтгэлийн баталгааг илрүүлсэн.	1,389.1	Зөвлөмж	Гүйцэтгэх захирал болон Тэргүүн дэд захирал	Д.Баттөр, Н.Ганболд
МИАТ нь 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 5 зөвлөмж өгсөн ба үйлчлүүлэгч 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, 4 зөвлөмжийг хэрэгжүүлэхээр тодорхой арга хэмжээг авч хэрэгжүүлсэн боловч тайлагналын өдрөөр бүрэн хэрэгжиж дуусаагүй байна.	2,296.7	Албан шаардлага	Төлөөлөн удирдах зөвлөлийн дарга болон Гүйцэтгэх захирал	Р.Мэргэн, Д.Баттөр



Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийгдсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Иргэний нисэхийн ерөнхий газрын үйлдвэрлэл, нисэх хөдөлгөөний алба				
Хойшлогдсон татварын хөрөнгө дансны үлдэгдэл 136.9 сая төгрөг байгаа ба тайлант онд ханшийн зөрүүний 383.2 сая төгрөгөөс өөр өөрчлөлт оруулаагүй, дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтлөөгүй, үндсэн хөрөнгийн элэгдлээр татварын зөрүүгийн тооцоолол хийгээгүй байна.	136.9	Зөвлөмж		
Зам, тээврийн хөгжлийн яамны удирдлага болон мэргэжилтнүүдийн гадаад томилолтын зардалд 31.0 сая төгрөгийг зарцуулсан, Гадаад, дотоод томилолтын зардлаас 333.8 сая төгрөгийг түүвэрлэн шалгахад дотоод томилолт 26.9 сая төгрөгийн зардал батлагдсан төсөвгүй, мөнгөн урьдчилгааны тайлан гаргаагүй байна.	57.9	Зөвлөмж		
Санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, төлөгдөхгүй, байгууллагын хуулийн хэлтэс болон шүүхэд шилжүүлсэн нийт 199.7 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэл байна.	199.7	Зөвлөмж	ИНЕГ-ын дарга, Ерөнхий нягтлан, ҮНББА-ны дарга	Л.Бямбасүрэн, Н.Наранцэцэг, С.Отгонбаяр
Шүүхийн шийдвэрийн дагуу ажилгүй байсан хугацааны нөхөн олговор болон цалингийн маргаантай холбоотой 5 хүнд 111.7 сая төгрөг, хөрөнгө оруулалтын ажлын гэрээний үүргийн биелэлттэй холбоотой 1 байгууллагад 59.8 сая төгрөг нийт 171.5 сая төгрөгийг зарцуулсан.	171.5	Зөвлөмж		
<b>ТӨХК Дүн</b>	<b>4,303.2</b>			
Баруун бүсийн босоо тэнхлэгийн авто замыг хөгжүүлэх төсөл-1				
Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 227.2 сая төгрөгөөр хэтрэлттэй байна. Төсөл хэрэгжүүлэх нэгж тайлант онд төслийн үйл ажиллагаанд шаардлагатай хөрөнгийг 3,822.0 сая төгрөг байхаар төлөвлөн, төсвийн саналыг Зам, тээврийн хөгжлийн яаманд хүргүүлсэн боловч 1,500.0 сая төгрөгөөр баталсан байна.		Зөвлөмж		
Баруун бүсийн босоо тэнхлэгийн авто замыг хөгжүүлэх төсөл-2				
Төсвийн зардлын нийт гүйцэтгэл 60,406.3 сая төгрөгөөр хэтрэлттэй байна. Төсөл хэрэгжүүлэх нэгж тайлант онд төслийн үйл ажиллагаанд шаардлагатай хөрөнгийг 90,169.0 сая төгрөг байхаар төлөвлөн, төсвийн саналыг Зам, тээврийн хөгжлийн яаманд хүргүүлсэн боловч 15,678.9 сая төгрөгөөр баталсан байна.		Зөвлөмж	Сангийн яам	
Төслийн удирдах хороо нь төсөл хэрэгжүүлэх нэгжийн 2018 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөг хэлэлцэж батлаагүй, төсөл хэрэгжүүлэх нэгжийн ажилтнуудын хөлсөөр ажиллах гэрээг дүгнэж, гэрээг сунгаагүй байна.		Зөвлөмж		
Бэлэн мөнгөний кассаар өндөр дүнтэй гүйлгээ хийгдсэн, мөн 2018 оны 2 дугаар сараас эхлэн 12 дугаар сар хүртэл 20.0 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан байна.	20.0	Зөвлөмж	Төслийн зохицуулагч, Нягтлан бодогч	Б.Баян-Амгалан, Д.Цэцэгмаа
Төсөл нь тайлант онд нийт 6.8 сая төгрөгийн бараа материалыг шууд зардлаар бүртгэсэн, бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтөлдөггүй, тайлант хугацааны эцэст бараа материалын тооллого хийж, тооцоо боддоггүй байна.	6.8	Зөвлөмж		
Төсөл хэрэгжүүлэх нэгж нь харьяа татварын албанд 45.5 сая төгрөгийн ХХОАТ-ыг шилжүүлсэн боловч татвар төлөгчөөр бүртгүүлээгүй, ХХОАТ-ын тайлан бэлтгэж, тайлагнаагүй байна.	45.5	Албан шаардлага		
Бүс нутгийн ложистикийн төвийг хөгжүүлэх төсөл				
Ложистикийн төвийн барилгын материал, тоног төхөөрөмжийг гаалиар оруулж ирэхдээ 2016 онд 769.3 мянган ам.доллар, 2017 онд 1,703.2 мянган ам.доллар, 2018 онд 2,189.9 мянган ам.долларын гааль, нэмэгдсэн өртгийн албан татвараас чөлөөлөгдсөн байна. Татварын чөлөөлөлтийг Засгийн газрын санхүүжилтээр бүртгэж, тайлагнаагүй байна.		Зөвлөмж	Төслийн зохицуулагч Санхүүгийн ажилтан	Д.Энхбаатар, Б.Энхсансар



Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийгдсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Батлагдсан төсвийг 998.2 сая төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан байна. Гэрээний төлбөрийг шууд төлбөрөөр гүйцэтгэж байгаа дүнд төсвийн тодотгол хийгдээгүй.		Зөвлөмж		
“Арилжааны банкин дахь тусгай дэд данстын хуримтлагдсан хүүгийн орлого 13.3 сая төгрөгийг төрийн сангийн дансанд шилжүүлж мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	13.3	Зөвлөмж		
УБ хотын ОУНОБ барих төсөл хэрэгжүүлэх нэгж				
Төсөл, арга хэмжээний үйл ажиллагааны дүнд хугацааны болон тухайн жилийн нарийвчилсан төлөвлөгөөний хэрэгжилт, түүнд тавигдах хяналт-шинжилгээний тайланг хагас жил тутам, төслийн явцад хийх атал Төсөл хэрэгжүүлэгч байгууллага нь хяналт-шинжилгээ үнэлгээ хийж тайлан гаргаагүй байна.		Зөвлөмж	Төслийн Захирал, Нягтлан бодогч	Н.Энхбат, Ц.Пүрэвсүрэн
Авто замын сангийн бараа материалыг “Зам тээврийн хөгжлийн төв” ТӨҮГ-ын бараа материалаас тусад нь ангилж тоолоогүй байна.	3.5	Зөвлөмж		
Авто замын сан нь ашиглалтад ороод 10 жил болж байгаа 2.3 сая төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй, 0.0 төгрөгийн дансны цэвэр дүнтэй вирусны программ тусгагдсан байна.	2.3	Зөвлөмж	Нягтлан бодогч	3.Золжаргал
<b>Төсөл, сангийн дүн</b>	<b>91.4</b>			
<b>Зам, тээвэр хөгжлийн яамны сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллага</b>				
БНХАУ-ын хөнгөлөлттэй зээлийн эх үүсвэрээс санхүүжүүлэх Сангийн яам, ЗТХЯ-ны хооронд дамжуулан зээлдүүлэх гэрээг 2012 онд 64.3 сая ам.доллаар байгуулсан гэрээний бүрэлдэхүүн хэсэг Төмөр замын хөдлөх бүрэлдэхүүний паркийг нэмэгдүүлэх төслийн 28.6 сая ам.доллар буюу 75,556.8 сая төгрөгийн зээлийн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй, дэд зээлдэгч, эцсийн зээлдэгчийн хооронд гурвалсан гэрээ байгуулаагүй, хөрөнгийн эзэмшигч, ашиглагч, өр төлбөрийг төлөх үүрэг бүхий байгууллагыг тогтоогоогүй, 6 нэр төрлийн 65 ширхэг төмөр замын хөдлөх бүрэлдэхүүний ашиглалтгүй 57,061.8 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг бараа материал дансанд бүртгэлтэй байна. Мөн дамжуулан зээлийн гэрээгээр хүлээсэн үндсэн төлбөр, хүүгийн өглөгийг төлж барагдуулаагүй ба Монгол Улсын Засгийн газар 2011-2018 онд хүүгийн төлбөрт санхүүжүүлэгч талд 2.5 сая ам.доллар буюу 5,380.9 сая төгрөгийг төлсөн байна.	57,061.8	Зөвлөмж өгөх	Монголын төмөр зам ТӨХК-ний Захирал, Нягтлан бодогч	Б.Цэнгэл, Д.Даваадорж
Хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайланд 2006-2008 онд үүссэн 24 харилцагч байгууллагатай холбоотой тооцоо нийлсэн актгүй 1,078.1 сая төгрөг, шүүхийн шатанд байгаа 322.9 сая төгрөг, шүүхийн шийдвэртэй боловч барагдаагүй 134.0 сая төгрөгийн авлага тус тус бүртгэлтэй байна.	1,535.0	Зөвлөмж өгөх		
Хөрөнгө оруулалтын санхүүгийн тайланд хөрөнгө оруулалтын төсөл, арга хэмжээний ажил болон барьцаа чөлөөлөх хугацаа дууссан боловч шүүхийн маргаантай 85.0 сая төгрөг, гүйцэтгэгч байгууллагаас барьцаа чөлөөлөх хүсэлт ирүүлээгүй 6.8 сая төгрөг нийт 91.8 сая төгрөгийн барьцаа хөрөнгийн өглөг байна.	91.8	Зөвлөмж өгөх	Төрийн нарийн бичгийн дарга	С.Батболд
<b>Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн дүн</b>	<b>58,688.7</b>			
ЗТХС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд 61 санхүүгийн тайлан нэгтгэснээс 49 санхүүгийн тайланд аудитын дүгнэлт өгч төсөл, сан болон хөрөнгө оруулалтын 12 санхүүгийн тайланг түүвэрт хамруулсан, 1 санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлснээс, 432 санхүүгийн тайланд зөрчилгүй, 5 санхүүгийн тайланд хязгаарлалттай, 1 санхүүгийн тайлан сөрөг санал дүгнэлт өгсөн байна. Аудитаар 59,628.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илрүүлснээс 48,477.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийг залруулж, 4.2 сая төгрөгийн төлбөрийн 6 акт тогтоож,	2,035.6	Зөвлөмж өгөх	Харьяа байгууллагууд	Харьяа байгууллагуудын дарга, санхүүгийн ажилтан



Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийгдсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5,249.8 сая төгрөгийн зөрчилд 19 албан шаардлага, 5,899.2 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх талаар холбогдох албан тушаалтанд 80 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.				
<b>Нийт дүн</b>	<b>69,842.0</b>			



## ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of horizontal dotted lines for writing, consisting of 25 lines spaced evenly down the page.



## ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of horizontal dotted lines for writing, consisting of 25 lines spaced evenly down the page.