

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН
2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
ТУЗ	Төлөөлөн удирдах зөвлөл
МИАТ	Монголын иргэний агаарын тээвэр
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ХК	Хувьцаат компани
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	13
3.Аудитын тайлан	14
3.1. Ерөнхий зүйл.....	14
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	15
3.4. Материаллаг байдал	15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	18
3.9. Аудитын илрүүлэлт	18
Залруулсан алдаа	18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	18
Аудитын зөвлөмж	20
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	21
4. Менежментийн захидал	22
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	24



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

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

ТӨРИЙН ӨМЧИЙН БОДЛОГО,
ЗОХИЦУУЛАЛТЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.ЦЭНГЭЛ ТАНАА

2021.02.25 № 07/595
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар нь төрийн болон орон нутгийн өмчит 6082 хуулийн этгээдийн төрийн өмчийг эзэмших, ашиглах, хамгаалахтай холбоотой бүртгэл, тооллого явуулах, төрийн өмчийн бүрэн бүтэн байдал, төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн санхүүгийн байдалд хяналт тавих үндсэн үүрэг хүлээж ажилладаг. Төрийн өмчийн улсын нэгдсэн бүртгэл хөтөлж, мэдээллийн санг бүрдүүлэх, баяжуулах, бүртгэлээр хяналт тавих, төрийн өмчөөс орон нутгийн өмчид шилжүүлэх эд хөрөнгийн асуудлыг судлан шийдвэрлүүлэх ажлыг зохион байгуулж байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлтэд дээрх мэдээллийг хамруулаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

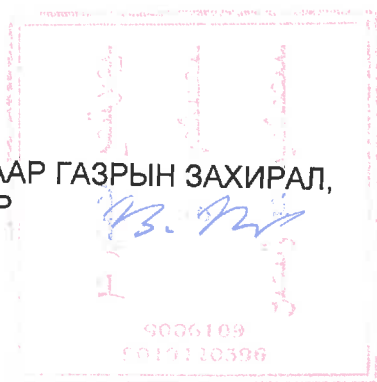
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,043,845,013.13	556,154,745.20
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,043,845,013.13	434,440,092.13
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,043,845,013.13	434,440,092.13
31210	Төгрөг	1,043,845,013.13	434,440,092.13
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,043,845,013.13	434,440,092.13
33	АВЛАГА	-	117,970,073.07
33500	Бусад авлага	-	117,970,073.07
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	117,970,073.07
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	3,744,580.00
35400	Хангамжийн материал	-	3,744,580.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	2,610,680.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	1,133,900.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,058,557,109.88	3,037,822,634.11
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	5,058,557,109.88	3,037,822,634.11
39200	Биет хөрөнгө	3,527,624,709.88	2,953,102,234.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,026,142,380.00	2,751,191,680.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,344,622.16)	(132,813,067.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	954,256,805.51	122,648,620.57
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(727,923,151.66)	(46,200,511.87)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	553,249,049.02	364,129,969.24
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(315,325,037.88)	(181,608,684.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	377,981,267.20	297,884,779.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(269,411,980.15)	(222,130,550.34)
39300	Биет бус хөрөнгө	1,530,932,400.00	84,720,400.00
39301	Програм хангамж	1,495,962,000.00	49,750,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,960,400.00	35,960,400.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(990,000.00)	(990,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	6,102,402,123.01	3,593,977,379.31
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,043,845,013.13	435,372,664.13
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,043,845,013.13	435,372,664.13
41300	Өглөг	1,043,845,013.13	435,372,664.13
41360	Бусад өглөг	1,043,845,013.13	435,372,664.13
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,043,845,013.13	434,440,092.13
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	-	932,572.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	5,058,557,109.88	3,158,604,715.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	5,058,557,109.88	3,158,604,715.18
51101	Өмч /төрийн/ /ТӨҮГ/	35,655,560.00	35,655,560.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	4,624,835,014.93	2,724,882,620.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	4,867,628,726.59	4,624,835,014.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(242,793,711.66)	(1,899,952,394.70)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	398,066,534.95	398,066,534.95
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	6,102,402,123.01	3,593,977,379.31

2.2 Аудит хийсэн САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	159,970,612,430.35	174,992,607,244.69
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	158,380,516,530.35	173,657,881,644.69
120	Нийтлэг татварын бус орлого	157,946,162,701.79	173,212,259,484.69
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	155,232,194,792.89	170,552,803,838.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58,409,275.49	23,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	58,409,275.49	23,000,000.00
120005	Түрээсийн орлого	2,384,772,879.20	2,472,052,275.52
120009	Бусад орлого	-	31,813,974.50
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	270,785,754.21	132,589,396.27
121	Хөрөнгийн орлого	434,353,828.56	445,622,160.00
121002	Өмч хувьчлалын орлого	434,353,828.56	445,622,160.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,590,095,900.00	1,334,725,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,469,095,900.00	1,249,725,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,469,095,900.00	1,249,725,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	121,000,000.00	85,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	121,000,000.00	85,000,000.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	159,909,863,498.31	174,940,938,159.61
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	159,909,863,498.31	174,940,938,159.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,712,410,898.54	1,124,509,943.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	899,686,299.12	705,650,140.17
210101	Үндсэн цалин	680,730,900.00	516,660,400.00
210102	Нэмэгдэл	165,049,899.12	162,111,350.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,905,500.00	26,878,390.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	110,214,254.69	42,118,413.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,473,300.00	29,021,857.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,750,354.69	3,326,890.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,197,500.00	2,605,189.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,799,400.00	651,299.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,993,700.00	6,513,176.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,841,217.20	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,873,700.00	-
210302	Түлш, халаалт	2,967,517.20	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,520,289.19	30,272,740.00
210401	Бичиг хэрэг	25,316,600.00	9,786,940.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,929,500.00	7,414,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,586,299.19	5,140,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,687,890.00	7,931,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,804,600.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	40,538,600.00	-
210604	Урсгал засвар	5,266,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	42,687,726.00	2,978,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	42,687,726.00	2,978,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	327,452,689.17	142,529,263.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	306,982,062.17	119,396,147.98
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	537,040.00	-

“Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар”-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	254,760.00	120,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,178,827.00	21,513,115.68
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	211,203,823.17	200,960,585.69
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,967,001.00	722,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	209,236,822.17	200,238,485.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	158,197,452,599.77	173,816,428,216.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	82,417,808.00	100,373,280.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	82,417,808.00	8,269,280.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	92,104,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	158,115,034,791.77	173,716,054,936.60
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	63,693,108.32	245,576,662.68
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,182.80	-
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	158,051,321,500.65	173,470,478,273.92
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	60,748,932.04	51,669,085.08
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	303,542,643.70	1,951,621,479.78
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	303,542,643.70	1,951,621,479.78
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	(242,793,711.66)	(1,899,952,394.70)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан
/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	159,755,632,163.15	174,860,017,848.42
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	158,165,536,263.15	173,525,292,248.42
120	Нийтлэг татварын бус орлого	157,731,182,434.59	173,079,670,088.42
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	155,232,194,792.89	170,552,803,838.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	58,409,275.49	23,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	58,409,275.49	23,000,000.00
120005	Түрээсийн орлого	2,384,772,879.20	2,472,052,275.52
120009	Бусад орлого	55,805,487.01	31,813,974.50
121	Хөрөнгийн орлого	434,353,828.56	445,622,160.00
121002	Өмч хувьчлалын орлого	434,353,828.56	445,622,160.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,590,095,900.00	1,334,725,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,469,095,900.00	1,249,725,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,469,095,900.00	1,249,725,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	121,000,000.00	85,000,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	121,000,000.00	85,000,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	159,700,626,676.14	175,469,422,769.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	159,700,626,676.14	175,469,422,769.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,503,174,076.37	1,652,994,552.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	899,686,299.12	705,650,140.17
210101	Үндсэн цалин	680,730,900.00	516,660,400.00
210102	Нэмэгдэл	165,049,899.12	162,111,350.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,905,500.00	26,878,390.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	110,214,254.69	42,118,413.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	76,473,300.00	29,021,857.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,750,354.69	3,326,890.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,197,500.00	2,605,189.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,799,400.00	651,299.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,993,700.00	6,513,176.47
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,841,217.20	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,873,700.00	-
210302	Түлш, халаалт	2,967,517.20	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,742,389.19	31,680,940.00
210401	Бичиг хэрэг	25,316,600.00	8,809,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,929,500.00	7,414,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	18,586,299.19	5,140,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,909,990.00	10,317,240.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	45,858,600.00	85,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	40,538,600.00	85,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,320,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	42,687,726.00	2,978,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	42,687,726.00	2,978,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	329,176,589.17	143,620,263.66
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	307,951,962.17	121,896,147.98

“Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар”-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	537,040.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	254,760.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	120,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	18,932,827.00	20,104,115.68
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,967,001.00	641,945,995.50
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	641,223,895.50
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,967,001.00	722,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	158,197,452,599.77	173,816,428,216.60
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	82,417,808.00	100,373,280.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	82,417,808.00	8,269,280.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	92,104,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	158,115,034,791.77	173,716,054,936.60
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	63,693,108.32	245,576,662.68
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,182.80	-
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	158,051,321,500.65	173,470,478,273.92
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	55,005,487.01	(609,404,921.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	55,005,487.01	(609,404,921.00)
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	988,839,526.12	1,043,845,013.13
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,043,845,013.13	434,440,092.13

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан
/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	35,655,560.00	398,066,534.95	4,571,402,126.59	5,005,124,221.54
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	296,226,600.00	296,226,600.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	35,655,560.00	398,066,534.95	4,867,628,726.59	5,301,350,821.54
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(242,793,711.66)	(242,793,711.66)
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	35,655,560.00	398,066,534.95	4,624,835,014.93	5,058,557,109.88
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	35,655,560.00	398,066,534.95	4,624,835,014.93	5,058,557,109.88
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	35,655,560.00	398,066,534.95	4,624,835,014.93	5,058,557,109.88
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(1,899,952,394.70)	(1,899,952,394.70)
2020 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	35,655,560.00	398,066,534.95	2,724,882,620.23	3,158,604,715.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,254,725,600.00	1,027,143,937.32	-	81.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,254,725,600.00	1,027,143,937.32	-	81.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,154,304,500.00	926,770,657.32	-	80.29
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	861,086,800.00	705,650,140.17	-	81.95
210101	Үндсэн цалин	615,499,700.00	516,660,400.00	-	83.94
210102	Нэмэгдэл	171,955,100.00	162,111,350.17	-	94.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	73,632,000.00	26,878,390.00	-	36.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	112,040,400.00	42,118,413.49	-	37.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,204,900.00	29,021,857.76	-	35.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,458,800.00	3,326,890.13	-	44.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,967,100.00	2,605,189.52	-	43.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,491,800.00	651,299.61	-	43.66
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,917,800.00	6,513,176.47	-	43.66
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,690,000.00	31,680,940.00	-	99.97
210401	Бичиг хэрэг	8,817,600.00	8,809,000.00	-	99.90
210402	Тээвэр, шатахуун	7,414,300.00	7,414,300.00	-	100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,140,400.00	5,140,400.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,317,700.00	10,317,240.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,978,800.00	2,978,800.00	-	100.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,978,800.00	2,978,800.00	-	100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	145,786,400.00	143,620,263.66	-	98.51
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	123,759,500.00	121,896,147.98	-	98.49
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	300,000.00	-	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	120,000.00	120,000.00	-	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	20,106,900.00	20,104,115.68	-	99.99
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	722,100.00	722,100.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	722,100.00	722,100.00	-	100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,421,100.00	100,373,280.00	-	99.95
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,421,100.00	100,373,280.00	-	99.95

“Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар”-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	8,317,100.00	8,269,280.00	-	99.43
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	92,104,000.00	92,104,000.00	-	100.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,254,725,600.00	1,027,143,937.32	222,581,662.68	81.86
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,249,725,600.00	1,004,143,937.32	245,581,662.68	80.35
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,249,725,600.00	1,004,143,937.32	245,581,662.68	80.35
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	5,000,000.00	23,000,000.00	(23,000,000.00)	460.00
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,000,000.00	23,000,000.00	(23,000,000.00)	460.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	1,043,845,013.13	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	434,440,092.13	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	111.00	111.00	111.00	100.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	100.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	55.00	55.00	55.00	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	47.00	47.00	47.00	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	7.00	100.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	55.00	55.00	55.00	100.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	48.00	48.00	48.00	100.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00	7.00	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгөн хөрөнгийн 2020 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	-	-
I	ОРЛОГЫН ДҮН		85,000,000.00
	Төсвийн урамшуулал		85,000,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	85,000,000.00
	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН		85,000,000.00
	1. Бараа, ажил үйлчилгээний зардал		85,000,000.00
	1.2. Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		-
	1.3. Бараа үйлчилгээний бусад зардал		-
	Гэрэл, цахилгаан		-
	Түлш, халаалт		-
	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		85,000,000.00
	Татаас бусад урсгал шилжүүлэг		-
	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж урамшуулал		-
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-
	Мөнгөн хөрөнгийн 2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл		-

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг тус газрын дарга Б.Цэнгэл танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд авлага, өр төлбөрийг тогтоосон хугацаанд тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах, төсөвт байгууллагад мөрдөгдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааврыг мөрдөж ажиллах, бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа хуульд заасан журмын дагуу ил тод, нээлттэй байх зарчмыг баримтлах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд Үндэсний аудитын газар ахлах аудитор Б.Энхжин, аудитор Э.Бүгүнүтэй, Ж.Нямцэцэг нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газар /Аудитын хоёрдугаар газар/-т 2021 оны 01 дүгээр сарын 14-ний өдрийн А-1/79 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Монгол Улсын Засгийн газрын 2016-2020 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрт төрийн болон орон нутгийн өмчийн ашиглалт, төрийн болон орон нутгийн өмчит компаниудын ашигт ажиллагаа, засаглал, өмч хувьчлалын бодлогыг тодорхой болгох, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийг шинэ шатанд гаргах зорилт дэвшүүлсэн байна.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар нь Монгол Улсын Засгийн газрын үйл ажиллагааны хөтөлбөрийн хэрэгжилтийг хангах хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллаж байна. Үүнд:

- Төрийн өмчийн талаар хууль тогтоомж, бодлого, чиглэл, баримт бичгийн төсөл боловсруулах, төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой аж ахуйн нэгжийн засаглалыг сайжруулах удирдлага, зохицуулалтаар хангах,
- Төрийн өмчийн эзэмших, ашиглах, хамгаалахтай холбоотой бүртгэл, тооллого явуулах, төрийн өмчийн бүрэн бүтэн байдал, төрийн болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн санхүүгийн байдалд хяналт тавих,
- Захиргааны болон хүний нөөцийн удирдлагын манлайллыг хангах, хууль, эрх зүйн зөвлөгөө, дэмжлэг үзүүлэх, мэдээлэл, технологийн хөгжлийг хангах,

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиггүй байгаа тул санхүү, бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулан баталж, мөрдөж ажиллах шаардлагатай байна.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 175,057,646.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,750,576.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2,627,159.0 мянган төгрөгөөр буюу 57.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,043,845.0	434,440.1	(609,404.9)
Байгууллагаас авах авлага	-	117,970.1	117,970.1
Бараа материал	-	3,744.6	3,744.6
Үндсэн хөрөнгө	5,058,557.1	3,037,822.6	(2,020,734.5)
Нийт хөрөнгө	6,102,402.1	3,593,977.4	(2,508,424.7)
Өр төлбөр	1,043,845.0	435,372.7	(608,472.3)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	5,058,557.1	3,158,604.7	(1,899,952.4)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	6,102,402.1	3,593,977.4	(2,508,424.7)

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 434,440.1 мянган төгрөг болж 609,404.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь "Төрийн өөрийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам"-ын дагуу иргэн, хуулийн этгээдтэй байгуулсан эд хөрөнгө түрээслүүлэх гэрээний дагуу байршуулсан өмнөх онуудын барьцаа хөрөнгийг чөлөөлснөөс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 3,744.6 мянган төгрөг болж өссөн нь хангамжийн материалын өсөлтөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,037,822.6 мянган төгрөг болж 2,020,734.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь дараах шалтгаантай байна. Үүнд

- Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 438 дугаар “Агентлаг байгуулах тухай” тогтоолоор Төрийн худалдан авах ажиллагааны газрыг байгуулсантай холбоотойгоор Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын балансад бүртгэлтэй 1,884,030.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Төрийн худалдан авах ажиллагааны газарт шилжүүлсэн,
- Өмнөх оны аудитын албан шаардлагыг хэрэгжүүлэх ажлын хүрээнд хуваарилах зорилгоор эзэмшиж байсан автомашиныг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын тогтоолоор бусад байгууллагын балансад 595,480.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 435,372.7 мянган төгрөг болж, 608,472.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь Төрийн өмчийг түрээсэлж буй иргэн, аж ахуй нэгжийн түрээсийн барьцаа хөрөнгө чөлөөлснөөс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,158,604.7 мянган төгрөг болж 1,899,952.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд нийт 2,020,734.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын тогтоолын дагуу бусад байгууллагын балансад шилжүүлж, хуримтлагдсан үр дүн буурсан байна.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 15,087,033.5 мянган төгрөгөөр буюу 9.4 хувиар өссөн байна.

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх ногдол ашиг өмнөх оноос 15,320,609.0 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотойгоор нийт орлого 15,087,033.5 мянган төгрөгөөр, нийт зардал 15,130,236.0 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 3,732,435.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 3,732,435.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 2,477,710.2 мянган төгрөгөөр бууруулж, 1,254,725.6 мянган төгрөгөөр баталсан нь Төрийн худалдан авах ажиллагааны газар байгуулагдсантай холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх төрийн өмчийн эрхийг хэрэгжүүлэх хөтөлбөрийн хүрээнд 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,249,725.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 5,000.0 мянган төгрөгийг үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,249,725.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 23,000.0 мянган төгрөг, нийт 1,272,725.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 1,027,143.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, 245,581.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,027,143.9 мянган төгрөг буюу 81.9 хувьтай байгаа нь цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 155,436.6 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 69,921.9 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Монгол Улсын 2020 оны төсвийн тухай хуульд зааснаар Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар тайлант онд 174,440,000.0 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 173,470,478.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 99.4 хувиар биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого

/мянган
төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Төрийн өмчид ноогдох хувьцааны ноогдол ашиг	172,940,000.0	170,552,803.8	(2,387,196.2)	98.6
Төрийн өмчийн түрээсийн орлого	1,500,000.0	2,472,052.3	972,052.3	164.8
Өмч хувьчлалын орлого	-	445,622.2	445,622.2	
Нийт дүн	174,440,000.0	173,470,478.3	(969,521.9)	99.4

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 315 дугаар тогтоолоор Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тэнцлийн цэвэр ашгийн дүнгээс 173,693,030.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт тогтсон байна.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 315 дугаар тогтоолоор баталсан Улсын төсөвт төвлөрүүлбэл зохих ногдол ашгийг "Эрдэнэс Монгол" ХХК 2,037,813.2 мянган төгрөгөөр "Улаанбаатар Төмөр зам" ХНН 1,137,200.0 мянган төгрөгөөр, "Хөдөө аж ахуйн бирж" ХХК 543,273.1 мянган төгрөгөөр, "Монгол Кувейтийн байгаль хамгаалах төв" ТӨҮГ 19,216.7 мянган төгрөгийг тус тус дутуу төвлөрүүлснээс шалтгаалжээ.

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт төсвийн дансанд Сангийн сайдын 2020 оны 225 тоот тушаалаар төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны давсан орлогоос 85,000.0 мянган төгрөгийн зарцуулах эрх олгож, үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга,

нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 124 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож 25 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй, мөн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий нийт 109,742.6 мянган төгрөгийн 5 ажил гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 8,340,437.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 төлбөрийн акт, 595,480.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага, 346,611.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өгсөн. Үүнээс төлбөрийн акт 53.3 хувь, албан шаардлага 80 хувь, зөвлөмж 64 хувийн биелэлттэй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,400,666.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 284,538.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, залруулагдаагүй 4,116,128.2 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 3,737,503.0 акт тогтоож, 288,878.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлж, 89,747.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай 284,538.3 мянган төгрөгийн залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Тайлант оны эцэст 2,980.4 мянган төгрөгөөр бараа материалын үлдэгдлийг шууд зардлаар тайлагнасан,
2. 85,000.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, үндсэн хөрөнгийн орлогод аваагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн,
3. Автотээврийн хэрэгслийн хуримтлагдсан элэгдлийг 47,634.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн,
4. Тайлант оны элэгдлийн зардлыг 148,923.0 мянган төгрөгөөр буруу илэрхийлсэн зөрчлийг аудитын явцад залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 4,116,128.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 3,737,503.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 288,878.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. “Хөдөө аж ахуйн бирж” ХХК нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 543,273.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5-д “Улсын төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ”, 23.5.1-д “Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн Ирээдүйн өв сангийн тухай хуулийн 7.1.1-д зааснаас бусад төрийн өмчид ногдох хувьцааны ногдол ашиг”, Монгол Улсын 2020 оны

Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.4 дэх хэсэг, мөн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 315 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг тус тус бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

2. "УБ Төмөр зам" ХНН нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 1,137,200.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5-д "Улсын төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ", 23.5.1-д "Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн Ирээдүйн өв сангийн тухай хуулийн 7.1.1-д зааснаас бусад төрийн өмчид ногдох хувьцааны ногдол ашиг", Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.4 дэх хэсэг, мөн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 315 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг тус тус бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

3. “Эрдэнэс Монгол” ХХК нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 2,037,813.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5-д "Улсын төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ", 23.5.1-д "Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн Ирээдүйн өв сангийн тухай хуулийн 7.1.1-д зааснаас бусад төрийн өмчид ногдох хувьцааны ногдол ашиг", Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.4 дэх хэсэг, мөн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 315 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг тус тус бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

4. “Монгол Кувейтийн байгаль хамгаалах төв” ТӨҮГ нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 19,216.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5-д "Улсын төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ", 23.5.1-д "Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн Ирээдүйн өв сангийн тухай хуулийн 7.1.1-д зааснаас бусад төрийн өмчид ногдох хувьцааны ногдол ашиг", Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.4 дэх хэсэг, мөн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 315 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг тус тус бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

5. "Төрийн өөрийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам"-ын дагуу иргэн, хуулийн этгээдтэй байгуулсан эд хөрөнгө түрээслүүлэх гэрээний дагуу улсын төсөвт төвлөрүүлэх түрээсийн орлогыг цаг тухайд нь нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүйгээс тайлант оны эцэст 173,753.4 мянган төгрөгийн авлага, 5,382.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузл сууриар хөтөлнө", 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.1-т

"Аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 14.4.2-т "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" 14.4.3-т "Бүх өр төлбөр", УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" -ын 7-д "Аккруэл суурь гэдэг нь ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг тэдгээрийн гарч тохиолдсон үед хүлээн зөвшөөрөх нягтлан бодох бүртгэлийн суурь юм..." гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

6. Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар нь цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий нийт 109,742.6 мянган төгрөгийн 5 ажил гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 -д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.4-т "төрөөс үзүүлж байгаа аливаа ажил, үйлчилгээ, хэрэгжүүлж байгаа арга хэмжээ, тэдгээрийн хүрээнд худалдан авч байгаа бараа, ажил, үйлчилгээнд олон нийт хяналт тавих боломжоор хангах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

7. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар "МИАТ" ТӨХК нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5.1, Монгол Улсын 2019 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлд заасныг тус тус зөрчсөн, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 229 дүгээр тогтоолыг хэрэгжүүлээгүй, 2018 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашгаас 7,335,111,621.42 /долоон тэрбум гурван зуун гучин таван сая нэг зуун арван нэгэн мянган зургаан зуун хорин нэгэн төгрөг дөчин хоёр мөнгө/ төгрөгийг дутуу төвлөрүүлсэн зөрчил илэрч Үндэсний аудитын газраас төлбөрийн акт тогтоосон.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 316 дугаар тогтоолоор "... улсын төсөвт төвлөрүүлбэл зохих "МИАТ" ТӨҮГ-ын 2018 оны төрийн өмчийн ногдол ашгийн өглөгийн үлдэгдэл төлбөр 7,335,111,624.42 төгрөгийг чөлөөлөхөөр, ... тогтсугай" гэсэн байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1.3-т "төрийн аудитын байгууллагын үйл ажиллагаанд саад учруулах, хөндлөнгөөс нөлөөлөх, оролцохгүй байх", 34 дүгээр зүйлийн 34.1-д "Төрийн аудитын байгууллага Засгийн газраас хараат бус байх бөгөөд Засгийн газраас төрийн аудитын байгууллагад аливаа хэлбэрээр чиглэл, үүрэг, даалгавар өгөхийг хориглоно", 34.2-т "Засгийн газар төрийн аудитын байгууллагаас Засгийн газрын харьяа захиргааны байгууллагад өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөрийн актын биелэлтийг хэрэгжүүлэхэд төрийн аудитын байгууллагатай хамтран ажиллана" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 89,747.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны тогтоол шийдвэрээс “үндсэн хөрөнгө балансаас балансад шилжүүлэх тухай” тогтоолоос түүвэрлэн шалгахад зарим ТӨҮГ-уудын 2020 онд худалдан авсан шинэ автомашиныг бусад ТӨҮГ-т шилжүүлсэн, элэгдлийн зардлаараа анхны өртгөө нөхөөгүй автотээврийн хэрэгслийг данс бүртгэлээс хасаж орон нутгийн өмчид шилжүүлсэн байна.

Иймээс Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын тогтоол, шийдвэрийг эрсдэлтэй байж болзошгүй гэж үзэн нийтийн өмчтэй холбоотой харилцааг зохицуулсан хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний акт, бусад эрх зүйн актыг үндэслэн Төрийн аудитын байгууллагаас эрсдэлийн аудит орох шаардлагатай гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Балансын данстай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт:

Тайлант онд 17,089.9 мянган төгрөгийн авлага, 2,463.1 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузл сууриар хөтөлнө", 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.2-т "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

1.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэхгүй байх,

1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийг аккрузл сууриар хөтлөж, авлага, өр төлбөрийг тогтоосон хугацаанд тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн шууд захирагчид асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан бөгөөд зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт:

Тайлант онд нийт 9,642.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 4.20-д "Төсөвт байгууллага нь бараа материалыг нягтлан бодох бүртгэлд тусгахдаа байнгын системийн аргыг ашиглана", 4.21-т "Бараа материалыг худалдан авсан үед Дт. Хангамжийн материал Кт. Мөнгөн хөрөнгө / Дансны өглөг" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

2.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэхгүй байх,

2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар батлагдсан Төсөвт байгууллагад мөрдөгдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааврыг мөрдөж ажиллах.

2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн шууд захирагчид асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан бөгөөд зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

3. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт:

Үйл ажиллагааны давсан орлогоос 60,551.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа хуульд заасан журмын дагуу нээлттэй тендер шалгаруулаагүй байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Худалдан авах ажиллагаанд ил тод, өрсөлдөх тэгш боломжтой, үр ашигтай, хэмнэлттэй, хариуцлагатай байх зарчмыг баримтална", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.4-т "төрөөс үзүүлж байгаа аливаа ажил, үйлчилгээ, хэрэгжүүлж байгаа арга хэмжээ, тэдгээрийн хүрээнд худалдан авч байгаа бараа, ажил, үйлчилгээнд олон нийт хяналт тавих боломжоор хангах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.2 Эрсдэл:

Хууль тогтоомжийн хэрэгжилтийг хангахгүй байх,

3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Бараа ажил үйлчилгээ худалдан авахдаа хуульд заасан журмын дагуу ил тод, нээлттэй байх зарчмыг баримтлах

3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн шууд захирагчид асуудлын бүртгэлээр танилцуулсан бөгөөд зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	“Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар”-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд	Аудитын код:
2021			САГ-2021/1/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		“Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар”	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	“Хөдөө аж ахуйн бирж” ХХК нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 543,273.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	543,273.1	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Цэнгэл Ж.Мөнхтүвшин
2	“УБ Төмөр зам” ХНН нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 1,137,200.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	1,137,200.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Цэнгэл Ж.Мөнхтүвшин
3	“Эрдэнэс Монгол” ХХК нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 2,037,813.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	2,037,813.2	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Цэнгэл Ж.Мөнхтүвшин
4	“Монгол Кувейтийн байгаль хамгаалах төв” ТӨҮГ нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 19,216.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	19,216.7	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Цэнгэл Ж.Мөнхтүвшин
5	“Төрийн өөрийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам”-ын дагуу иргэн, хуулийн этгээдтэй байгуулсан эд хөрөнгө түрээслүүлэх гэрээний дагуу улсын төсөвт төвлөрүүлэх түрээсийн орлогыг цаг тухайд нь нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүйгээс тайлант оны эцэст 173,753.4 мянган төгрөгийн авлага, 5,382.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.	179,135.4	Албан шаардлага	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Цэнгэл Ж.Мөнхтүвшин
6	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар нь цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий нийт 109,742.6 мянган төгрөгийн 5 ажил гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	109,742.6	Албан шаардлага	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Цэнгэл Ж.Мөнхтүвшин

“Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар”-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

7	Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар “МИАТ” ТӨХК нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5.1, Монгол Улсын 2019 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлд заасныг тус тус зөрчсөн, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 229 дүгээр тогтоолыг хэрэгжүүлээгүй, 2018 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашгаас 7,335,111,621.42 /долоон тэрбум гурван зуун гучин таван сая нэг зуун арван нэгэн мянган зургаан зуун хорин нэгэн төгрөг дөчин хоёр мөнгө/ төгрөгийг дутуу төвлөрүүлсэн зөрчил илэрч Үндэсний аудитын газраас төлбөрийн акт тогтоосон. Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 316 дугаар тогтоолоор "... улсын төсөвт төвлөрүүлбэл зохих "МИАТ" ТӨҮГ-ын 2018 оны төрийн өмчийн ногдол ашгийн өглөгийн үлдэгдэл төлбөр 7,335,111,624.42 төгрөгийг чөлөөлөхөөр, ... тогтсугай" гэсэн байна.	-	Албан шаардлага		
8	Тайлант онд 17,089.9 мянган төгрөгийн авлага, 2,463.1 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна.	19,553.0	Зөвлөмж		
9	Тайлант онд нийт 9,642.7 мянган төгрөгийн бараа материалыг шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна.	9,642.7	Зөвлөмж		
10	Үйл ажиллагааны давсан орлогоос 60,551.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авахдаа хуульд заасан журмын дагуу нээлттэй тендер шалгаруулаагүй байна.	60,551.5	Зөвлөмж		
ДҮН		4,116,128.2			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 15/A0160062

Улаанбаатар хот

САГ- 2021/1/СТА- тцз

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

"Хөдөө аж ахуйн бирж" ХХК нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 543,273,154.87 төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5-д "Улсын төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ", 23.5.1-д "Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн Ирээдүйн өв сангийн тухай хуулийн 7.1.1-д зааснаас бусад төрийн өмчид ногдох хувьцааны ногдол ашиг", Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.4 дэх хэсэг, мөн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 315 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг тус тус бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

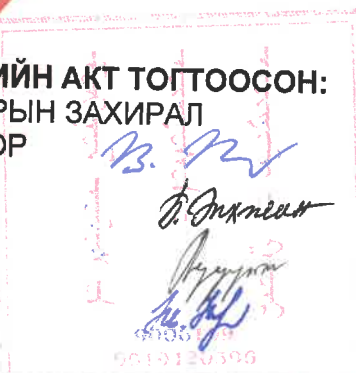
Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-т заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн 2020 онд Улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй ногдол ашгийн төлбөр 543,273,154.87 төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын дарга Б.Цэнгэл, Ахлах нягтлан бодогч Ж.Мөнхтүвшин нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТОР
АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

Б.ЭНХЖИН
Э.БҮГҮНҮТЭЙ
Ж.НЯМЦЭЦЭГ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2021\0225auditin 2-R Газар1.Docx

001090384



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25 № 16/АД160062
С.АН-2021/1/СТА-ТМЗ

Улаанбаатар хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

"УБ Төмөр зам" ХНН нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 1,137,200,000.00 төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5-д "Улсын төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ", 23.5.1-д "Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн Ирээдүйн өв сангийн тухай хуулийн 7.1.1-д зааснаас бусад төрийн өмчид ногдох хувьцааны ногдол ашиг", Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.4 дэх хэсэг, мөн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 315 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг тус тус бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-т заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн 2020 онд Улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй ногдол ашгийн төлбөр 1,137,200,000.00 төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын дарга Б.Цэнгэл, Ахлах нягтлан бодогч Ж.Мөнхтүвшин нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТОР
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Б.ЭНХЖИН
Э.БҮГҮНҮТЭЙ
Ж.НЯМЦЭЦЭГ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 17/A0160062

Улаанбаатар хот

СНХ-2021/1/СТА-ТМЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

“Эрдэнэс Монгол” ХХК нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 2,037,813,264.77 төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5-д “Улсын төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ”, 23.5.1-д “Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн Ирээдүйн өв сангийн тухай хуулийн 7.1.1-д зааснаас бусад төрийн өмчид ногдох хувьцааны ногдол ашиг”, Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.4 дэх хэсэг, мөн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 315 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг тус тус бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-т заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн 2020 онд Улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй ногдол ашгийн төлбөр 2,037,813,264.77 төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын дарга Б.Цэнгэл, Ахлах нягтлан бодогч Ж.Мөнхтүвшин нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТОР
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Б.ЭНХЖИН
Э.БҮГҮНҮТЭЙ
Ж.НЯМЦЭЦЭГ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2021\0225auditin 2-R Gazar3.Docx

001090390



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 18/А0160062

Улаанбаатар хот

СМГ- 2021/1/СТА-ТМЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

“Монгол Кувейтийн байгаль хамгаалах төв” ТӨҮГ нь 2019 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашиг 19,216,752.76 төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5-д “Улсын төсвийн татварын бус орлого дараах орлогоос бүрдэнэ”, 23.5.1-д “Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн Ирээдүйн өв сангийн тухай хуулийн 7.1.1-д зааснаас бусад төрийн өмчид ногдох хувьцааны ногдол ашиг”, Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.4 дэх хэсэг, мөн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 315 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг тус тус бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т “Шалгаагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-т заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдийн 2020 онд Улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй ногдол ашгийн төлбөр 19,216,752.76 төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын дарга Б.Цэнгэл, Ахлах нягтлан бодогч Ж.Мөнхтүвшин нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТОР
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Б.ЭНХЖИН
Э.БҮГҮНҮТЭЙ
Ж.НЯМЦЭЦЭГ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2021\0225auditin 2-R Gazar4.Docx

001090394



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 109/АД160062
САГ-2021/1/СТА-ТШЗ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар "МИАТ" ТӨХК нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5.1, Монгол Улсын 2019 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлд заасныг тус тус зөрчсөн, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 229 дүгээр тогтоолыг хэрэгжүүлээгүй, 2018 оны цэвэр ашгаас тооцсон ногдол ашгаас 7,335,111,621.42 /долоон тэрбум гурван зуун гучин таван сая нэг зуун арван нэгэн мянга зургаан зуун хорин нэгэн төгрөг дөчин хоёр мөнгө/ төгрөгийг дутуу төвлөрүүлсэн зөрчил илэрч Үндэсний аудитын газраас төлбөрийн акт тогтоосон.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны 316 дугаар тогтоолоор "... улсын төсөвт төвлөрүүлбэл зохих "МИАТ" ТӨҮГ-ын 2018 оны төрийн өмчийн ногдол ашгийн өглөгийн үлдэгдэл төлбөр 7,335,111,624.42 төгрөгийг чөлөөлөхөөр, ... тогтсугай" гэсэн байна.

Энэ нь Төрийн аудитын тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1.3-т "төрийн аудитын байгууллагын үйл ажиллагаанд саад учруулах, хөндлөнгөөс нөлөөлөх, оролцохгүй байх", 34 дүгээр зүйлийн 34.1-д "Төрийн аудитын байгууллага Засгийн газраас хараат бус байх бөгөөд Засгийн газраас төрийн аудитын байгууллагад аливаа хэлбэрээр чиглэл, үүрэг, даалгавар өгөхийг хориглоно", 34.2-т "Засгийн газар төрийн аудитын байгууллагаас Засгийн газрын харьяа захиргааны байгууллагад өгсөн зөвлөмж, албан шаардлага, төлбөрийн актын биелэлтийг хэрэгжүүлэхэд төрийн аудитын байгууллагатай хамтран ажиллана" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан уургээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Дээрх зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг ирүүлэх;

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын дарга Б.Цэнгэл, Ахлах нягтлан бодогч Ж.Мөнхтүвшин нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТОР
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.ЭНХЖИН
Э.БҮГҮНҮТЭЙ
Ж.НЯМЦЭЦЭГ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25 № 110/А0160062

Улаанбаатар хот

САА-2021/1/СТА-ТЦЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар нь цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий нийт 109,742.6 мянган төгрөгийн 5 ажил гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 -д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.5.4-т "төрөөс үзүүлж байгаа аливаа ажил, үйлчилгээ, хэрэгжүүлж байгаа арга хэмжээ, тэдгээрийн хүрээнд худалдан авч байгаа бараа, ажил, үйлчилгээнд олон нийт хяналт тавих боломжоор хангах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан уургээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Дээрх зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын дарга Б.Цэнгэл, Ахлах нягтлан бодогч Ж.Мөнхтүвшин нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТОР
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.ЭНХЖИН
Э.БҮГҮНҮТЭЙ
Ж.НЯМЦЭЦЭГ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 111/A016 0062.
САГ-2021/1/СТА-ТШЗ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

"Төрийн өөрийн эд хөрөнгийг түрээслүүлэх журам"-ын дагуу иргэн, хуулийн этгээдтэй байгуулсан эд хөрөнгө түрээслүүлэх гэрээний дагуу улсын төсөвт төвлөрүүлэх түрээсийн орлогыг цаг тухайд нь нягтлан бодох бүртгэлд бүртгээгүйгээс тайлант оны эцэст 173,753.4 мянган төгрөгийн авлага, 5,382.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккрузал сууриар хөтөлнө", 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.1-т "Аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 14.4.2-т "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" 14.4.3-т "Бүх өр төлбөр", УСНББОУС-1 "Санхүүгийн тайлангийн толилуулга" -ын 7-д "Аккрузал суурь гэдэг нь ажил гүйлгээ ба үйл явдлыг тэдгээрийн гарч тохиолдсон үед хүлээн зөвшөөрөх нягтлан бодох бүртгэлийн суурь юм..." гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан уургээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Дээрх зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын дарга Б.Цэнгэл, Ахлах нягтлан бодогч Ж.Мөнхтүвшин нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ
БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АХЛАХ АУДИТОР
АУДИТОР
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

Б.ЭНХЖИН
Э.БҮГҮНҮТЭЙ
Ж.НЯМЦЭЦЭГ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тогруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

\\10.10.20\Btchig_Kherag\Alban_Shaardlaga\2021\0225auditin 2-R Газар77.Docx

[illegible]

[illegible]

[illegible]