

**ХУУЛЬ ЗҮЙ, ДОТООД ХЭРГИЙН САЙДЫН ЭРХЛЭХ АСУУДЛЫН ХҮРЭЭНИЙ
БАЙГУУЛЛАГУУДЫН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН
ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

Огноо:202.04.25

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	САГ-2021/21/СТА-ТЕЗ	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	ХЗДХС
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	Аудитын хоёрдугаар газар	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	Ахлах аудитор Б.Энхжин

Хоёр. Байгууллага, нэгжийн тоо болон санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр/ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Гаргасан санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудит хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Харьяа байгууллагууд	227	155	62	10	0	151	4	0	0
ДҮН		227	155	62	10	0	151	4	0	0

Гурав. Аудитын үр дүн

3.1. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

/ сая төгрөг/

дд	Харьяа байгууллагууд	Дүгнэлтийн хэлбэр				Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Итгэл үзүүлсэн	Түүвэрт хамрагдсан	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн ерөнхийлөн захирагч											
1	Хууль зүй, дотоод хэргийн сайд			1			-	1	-	4	-
ДҮН		0	0	1	0	0	-	1	-	4	-
Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч											
1	Хил хамгаалах ерөнхий газар			1			-	3	4.8	2	115.7

2	Цагдаагийн ерөнхий газар			1			-	3	550.6	5	1,069.1
3	Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газар				1		-	5	834.9	1	-
4	Улсын бүртгэлийн ерөнхий газар			1			-		-	1	-
5	Шүүхийн шинжилгээний үндэсний хүрээлэн			1			-		-	1	39.6
6	Гадаадын иргэн, харьяатын газар			1			-		-		-
ДҮН		0	0	5	1	0	-	11	1,390.3	10	1,224.4
<i>Хил хамгаалах ерөнхий газрын харьяа байгууллагууд</i>											
1	Хилийн 0165-р анги			1			-		-		-
2	Хилийн 0130-р анги			1			-		-	3	-
3	Хилийн 0214-р анги			1	1		10.0	1	12.8	2	207.7
4	Хилийн 0166-р анги			1	1		0.3	1	0.0	3	0.1
5	Хилийн 0131-р анги			1	1		1.7	1	0.4	5	0.2
6	Хилийн 0168-р анги			1			-		-	4	5.5
7	Хилийн 0129-р анги			1	1		0.2	1	0.1	1	-
8	Хилийн 0108-р анги			1	1		0.3	1	0.2		-
9	Хилийн 0184-р анги			1	1		1.3	2	11.7	4	50.5
10	Хилийн 0146-р анги	1					-		-		-
11	Хилийн 0198-р анги			1			-		-	2	4.4
12	Хилийн 0306-р анги			1			-	1	0.1		-
13	Хилийн 0132-р анги			1	1		0.3	2	1.3		-
14	Хилийн 0285-р анги			1			-		-		-
15	Хилийн 0311-р анги			1			-		-		-
16	Хилийн 0245-р анги			1			-		-		-
17	Хилийн 0277-р анги			1			-		-		-
18	Хилийн 0257-р анги			1			-		-	1	-
19	Хилийн 0286-р анги			1			-	1	10.1	3	86.9
20	Хилийн 0243-р анги			1			-	1	32.9	2	-
21	Хилийн 0101-р анги			1			-	1	9.0	1	-
22	Хилийн 0287-р анги			1			-		-	1	-
23	Хилийн 0275-р анги			1	1		0.9	3	13.8		-
24	Хилийн 0253-р анги		1				-		-	3	27.4
25	Хилийн 0151-р анги		1				-		-	2	38.5
26	Хилийн 0164-р анги		1				-		-		-
27	Хилийн 0252-р анги		1				-		-	2	22.7
28	Хилийн 0218-р анги		1				-		-	1	157.9
29	Хилийн 0303-р тусгай салбар		1				-		-		-
30	ХХЕГ төв аппарат		1				-		-		-
31	Хилийн 0224-р тусгай салбар		1				-		-	1	1.3
32	Хилийн 0208-р тусгай салбар		1				-		-	1	39.6
33	ХОБА -Хөрөнгө оруулалт		1				-		-		-
34	ХОБЗА /ТӨААТҮГ/*			1			-	1	44.3	2	7.3
35	Хилийн 0119-р анги /ТӨААТҮГ/*			1			-	1	-	2	59.4
36	Хилийн 0288-р анги /ТӨААТҮГ/*			1			-	1	-	3	138.4
ДҮН		1	10	25	0	8	14.9	19	136.7	49	847.7
<i>Цагдаагийн ерөнхий газрын харьяа байгууллагууд</i>											

37	Архангай аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-	2	0.7
38	Баян-Өлгий аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-	2	2.1
39	Баянхонгор аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-	1	-
40	Булган аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-	1	-	4	14.7
41	Говь-Алтай аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс		1	2	4.1	5	9.0		2	25.0
42	Говьсүмбэр аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс		1	2	13.3	1	-		4	2.1
43	Дорнод аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-	1	113.3	1	11.9
44	Дорноговь аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-		-
45	Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сум дахь сум дундын Цагдаагийн хэлтэс		1			-		-	2	-
46	Дундговь аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс		1			-		-	1	-
47	Дархан-Уул аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-		-
48	Өвөрхангай аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-		-
49	Өвөрхангай аймгийн Хархорин сум дахь сум дундын Цагдаагийн хэлтэс		1			-		-		-
50	Өмнөговь аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-	1	-		-
51	Орхон аймаг дахь Цагдаагийн газар		1	2	0.6			-	2	-
52	Сүхбаатар аймаг дахь Цагдаагийн хэлтэс		1			-		-	1	1.9
53	Сэлэнгэ аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-	4	15.7
54	Сэлэнгэ аймгийн Мандал сум дахь сум дундын Цагдаагийн хэлтэс		1			-		-	4	3.1
55	Сэлэнгэ аймгийн Сайхан сум дахь сум дундын Цагдаагийн хэсэг		1			-		-	1	-
56	Завхан аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-		-
57	Төв аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-	3	5.5
58	Ховд аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-	1	0.5
59	Хэнтий аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-	1	109.7
60	Хөвсгөл аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-	1	-
61	Увс аймаг дахь Цагдаагийн газар		1			-		-		-
62	Санхүү, аж ахуйн алба	1				-		-		-
63	Захиргааны удирдлагын газар	1				-		-		-
64	Хангалт үйлчилгээний төв	1				-		-		-
65	Автобааз	1				-		-		-
66	ЦЕГ-ын мэдээллийн технологи, холбооны төв	1				-		-		-
67	Сүүж-Уул нөхөн сэргээх сувилал	1				-		-		-
68	Эргүүл хамгаалалтын газар	1				-		-		-

69	Дотоодын цэргийн 05 дугаар анги		1				-		-		-
70	Дотоодын цэргийн 805 дугаар анги		1				-		-	2	51.2
71	Төмөрзам дахь цагдаагийн газар		1				-		-		-
72	Цагдаа, дотоодын цэргийн сургалтын нэгдсэн төв		1				-		-		-
73	Сүлд чуулга		1				-		-		-
74	Хүч спорт хороо		1				-		-		-
75	Техник засварын төв /нууц/		1				-		-		-
76	Эрүүгийн цагдаагийн алба		1				-		-		-
77	Мөрдөн байцаах алба		1				-		-	1	-
78	Тээврийн цагдаагийн алба		1				-		-		-
79	Цагдаагийн гэрээт хамгаалалт **		1				-		-		-
80	Экологийн цагдаагийн газар		1				-		-		-
81	Нийслэлийн цагдаагийн удирдах газар			1			-		-	2	48.8
82	Баянгол дүүрэг дэх цагдаагийн газар			1			-		-	2	83.6
83	Баянзүрх дүүрэг дэх цагдаагийн газар			1			-		-	3	31.7
84	Сүхбаатар дүүрэг дэх цагдаагийн газар			1			-	1	2.8	2	44.8
85	СХД дүүрэг дэх цагдаагийн газар			1			-		-	2	103.3
86	Чингэлтэй дүүрэг дэх цагдаагийн газар			1			-		-	1	32.0
87	Хан-Уул дүүрэг дэх цагдаагийн газар			1			-		-	4	80.4
88	Багануур дүүрэг дэх цагдаагийн хэлтэс			1			-		-	1	4.6
89	Багахангай дүүрэг дэх цагдаагийн тасаг			1			-		-	2	2.9
90	Налайх дүүрэг дэх цагдаагийн хэлтэс			1			-		-	1	9.2
91	"Цагаан шонхор" ТӨУҮГ *			1		1	0.2	3	0.8	2	2.1
92	"Монгол тамга" ТӨУҮГ*			1			-		-		-
ДҮН		0	20	36	0	7	18.2	13	125.8	62	687.6
Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх ерөнхий газрын харьяа байгууллагууд											
93	Архангай ШГА		1				-		-		-
94	Баянхонгор ШШГГ			1			-		-	2	-
95	Баян-Өлгий ШГГ			1			-		-		-
96	Булган ШГА			1			-		-	3	2.2
97	Говь-Алтай ШГГ			1		1	0.4	3	0.9	1	1.0
98	Дорноговь ШГА			1			-		-	1	-
99	Дорнод ШГА			1		1	2.2	2	10.4	1	0.4
100	Дундговь ШГА			1			-	3	2.1	1	-
101	Завхан ШГА			1			-		-		-
102	Орхон ШГА			1			-		-	2	9.8
103	Өмнөговь ШГА			1			-		-	2	2.7
104	Өвөрхангай ШГА			1			-	1	130.4		-
105	Сүхбаатар ШГА			1			-		-	2	2.3
106	Сэлэнгэ ШГХ			1			-		-	1	-
107	Төв ШГА			1			-	3	1.5	1	-

108	Увс ШГГ			1			-		-		-
109	Багануур ШГХ			1			-		-	4	5.9
110	Налайх ШГТасаг			1			-		-	2	4.4
111	Тосонцэнгэл ШГХ			1			-		-		-
112	Замын Үүд ШГХ			1	1	0.0	1	0.0	1		-
113	Ханбогд ШГХ			1			-	2	1.3		-
114	Хөтөл ШГХ	1					-		-		-
115	НШГАлба			1			-	1	-	2	39.4
116	Хорих 403-р анги /Авдрант/		1				-		-		-
117	Хорих 405-р анги /Тахир соёот/		1				-		-	1	123.2
118	Хорих 407-р анги /Эмэгтэйчүүд/		1				-		-		-
119	Хорих 409-р анги /Баянзүрх/		1				-		-	1	4.4
120	Хорих 411-р анги /Хүүхэд/		1				-		-		-
121	Хорих 413-р анги /Зүүнхараа/			1			-	1	9.6	5	-
122	Хорих 415-р анги /Мааньт/			1			-		-	1	20.0
123	Хорих 417-р анги /Мөнгөнморьт/			1			-		-	1	8.0
124	Хэнтий 419-р анги			1			-		-	3	218.1
125	Хорих 421-р анги /Амгалан/		1				-		-		-
126	Хархорин 423-р анги			1			-	1	463.9	1	-
127	Хорих 425-р анги /Говьсүмбэр/			1			-	1	5.0	3	1.9
128	Хорих 427-р анги /Багануур/		1				-		-		-
129	Хорих 429-р анги /Сүрьеэ/		1				-		-		-
130	Хорих 433-р анги /Дарьт/			1			-	3	6.7	4	1.8
131	Хорих 435-р анги /Дархан/			1			-		-	1	55.2
132	Булган хорих 439-р анги			1			-		-	3	0.8
133	Хорих 441-р анги /Дарь Эх/		1				-		-	1	28.1
134	Хөвсгөл 443-р анги	1					-		-		-
135	Дархан-Уул дахь ШШГ 445-р нээлттэй хорих			1			-		-	1	-
136	Ховд ШГА 457-р анги			1			-		-		-
137	ЦХ 461-р анги		1				-		-	1	76.9
138	Баривчлах төв		1				-		-		-
139	Баривчлах байр		1				-		-		-
140	СМДӨАлбадан эмчлэх албадан хөдөлмөр хийлгэх газар				1		-	2	939.9	1	-
141	МСҮТөв			1			-		-		-
142	ОСБХэсэг		1				-		-	1	113.6
143	Төр хур сувилал		1				-		-	1	152.9
144	Сүлд спорт хороо			1			-	1	-	1	3.3
145	Ерөнхий газар			1			-	2	209.0	3	103.9
146	Төв аппарат		1				-		-		-
147	Шийдвэр гүйцэтгэх алба		1				-		-		-
148	Хорих ял эдлүүлэх алба		1				-		-		-
149	ШГАлба /ГХХНТОСан/		1				-		-		-
150	Хорихоос өөр төрлийн ял эдлүүлэх алба		1				-		-		-
151	Хэрэмт цамхаг Төсөв		1				-		-		-

152	Хэрэмт цамхаг ТӨААТҮГ			1		1	0.2	1	132.2	3	-
153	"Багануур тоосго" ТӨААТҮГ			1			-	1	-	2	-
154	"Газар ивээл" ТӨААТҮГ			1			-		-	1	1.9
155	"ШТН" ТӨААТҮГ			1			-	2	605.0	2	22.1
156	"Авдрант хайрхан" ТӨААТҮГ		1				-		-		-
ДҮН		3	21	39	1	4	2.8	31	2,518.1	68	1,004.2
Улсын бүртгэлийн ерөнхий газрын харьяа байгууллагууд											
157	Архангай аймаг дахь УБХ			1		1	0.6		-	2	-
158	Баян-Өлгий аймаг дахь УБХ	1					-		-		-
159	Баянхонгор аймаг дахь УБХ			1			-		-	1	9.1
160	Булган аймаг дахь УБХ			1		1	0.1		-	1	0.4
161	Говь-Алтай аймаг дахь УБХ			1			-	1	-	2	1.7
162	Говьсүмбэр аймаг дахь УБХ			1			-	1	-		-
163	Дорноговь аймаг дахь УБХ			1			-		-	1	-
164	Дорнод аймаг дахь УБХ			1		1	1.0	2	73.7		-
165	Дундговь аймаг дахь УБХ			1			-		-	1	-
166	Завхан аймаг дахь УБХ			1			-		-		-
167	Өвөрхангай аймаг дахь УБХ			1			-	1	0.1		-
168	Өмнөговь аймаг дахь УБХ			1		0	-	2	151.8	0	-
169	Сүхбаатар аймаг дахь УБХ			1		1	0.9	1	1.6	1	-
170	Сэлэнгэ аймаг дахь УБХ			1			-		-	3	7.7
171	Төв аймаг дахь УБХ			1			-		-	1	2.4
172	Увс аймаг дахь УБХ			1			-		-		-
173	Ховд аймаг дахь УБХ				1	3	6.6	1	4.3	2	-
174	Хөвсгөл аймаг дахь УБХ			1			-		-	1	6.1
175	Хэнтий аймаг дахи УБХ			1			-	2	1.8	2	24.5
176	Дархан-Уул аймаг дахь УБХ			1		1	1.1		-	1	28.9
177	Орхон аймаг дахь УБХ			1			-		-	1	0.8
178	НУБГазар			1		1	1.4	3	129.6	2	16.1
179	УБЕГазар		1			1	8.0	3	207.9	3	-
ДҮН		1	1	20	1	10	19.8	17	570.8	25	97.8
Шүүхийн шинжилгээний үндэсний хүрээлэнгийн харьяа байгууллагууд											
180	Ар. Шүүхийн шинжилгээний алба	1					-		-		-
181	Бө. Шүүхийн шинжилгээний алба	1					-		-		-
182	Бх. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-		-	1	1.2
183	Бу. Шүүхийн шинжилгээний алба		1				-		-		-
184	Го. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-	3	0.9	1	-
185	До. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-		-	2	2.0
186	Дд. Шүүхийн шинжилгээний алба	1					-		-		-
187	Ду. Шүүхийн шинжилгээний алба		1				-		-		-
188	За. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-		-		-
189	Өв. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-		-		-
190	Өм. Шүүхийн шинжилгээний алба			1		1	0.1		-	1	-
191	Сү. Шүүхийн шинжилгээний алба	1					-		-		-
192	Сэ. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-		-	2	0.3

193	Тө. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-	2	1.7	2	-
194	Ув. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-		-		-
195	Хо. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-		-	1	-
196	Хө. Шүүхийн шинжилгээний алба	1					-		-		-
197	Хэ. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-	1	1.4	1	135.2
198	Да. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-		-		-
199	Ор. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-		-	1	-
200	Гс. Шүүхийн шинжилгээний алба			1			-	2	1.2	4	0.3
201	НШШГазар			1		1	0.6		-	1	6.2
202	ШШҮТ. Шүүхийн шинжилгээний үндэсний хүрээлэн		1				-	2	99.0		-
ДҮН		5	3	15	0	2	0.7	10	104.2	17	145.2
Гадаадын иргэн, харьяатын газрын харьяа байгууллагууд											
203	ГИХГ. Гадаадын иргэн, харьяатын газар		1				-	1	-	1	16.3
204	До. Замын Үүд. ГИХГ			1			-		-	1	1.5
205	Дд. Хэрлэн. ГИХГ. Зүүн бүс дэхь газар			1			-		-	1	5.1
206	Өм. Даланзадгад. ГИХГ. Өмнөд бүс дэхь газар			1			-	2	0.1		-
207	Сэ. ГИХГ. Хойд бүс			1			-	2	1.9	2	-
208	Хо. Жаргалант. ГИХГ. Баруун бүс дэхь газар			1			-		-	3	-
209	Уб. Буянт-Ухаа. ГИХГ		1				-		-		-
ДҮН		0	2	5	0	0	-	5	2.0	8	22.9
Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд шууд нэгтгэгддэг агентлагууд											
210	Хууль зүй, дотоод хэргийн яам			1			-	1	681.3	5	158.7
211	Архивын ерөнхий газар				1	2	1.9	2	633.3	3	55.9
212	Оюуны өмчийн газар			1			-	2	31.7	2	0.1
213	Дотоод хэргийн их сургууль			1			-	1	-	2	11.8
214	Төрийн тусгай албан хаагчдын нэгдсэн эмнэлэг			1		1	4.9	2	46.2	5	96.0
215	Хууль зүйн үндэсний хүрээлэн		1								
216	Хууль зүйн туслалцааны төв		1								
217	ГХУСАЗЗАА		1								
218	ШШГЕГ- Хорих 401-р анги Нэгдсэн эмнэлэ			1			-	1	-	5	25.4
219	ШШГЕГ- БХЗХТБАА		1								
220	ЦЕГ-МШУТ		1								
ДҮН		0	5	5	1	3	6.8	9	1,392.5	22	347.9
НИЙТ ДҮН		10	62	151	4	34	63.3	116	6,240.5	265	4,377.7

3.2 . Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг ач холбогдлоор нь эрэмбэлбэл:

Аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах 1 албан шаардлага, татан буугдсан байгууллагуудын өр төлбөр, хөрөнгийн асуудлыг шийдвэрлэх, харьяа байгууллагын дотоод хяналтыг сайжруулах талаар 4 зөвлөмж өглөө.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1.

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 139 мэдээллээс 120 мэдээллийг хугацаанд нь, 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн

дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 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, санхүүгийн тайлагналын "үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 2.

Засгийн газрын 2018 оны 304 дүгээр тогтоолоор ШШГЕГ-ын харьяа 403 дугаар хаалттай хорих анги болон 403 дугаар хорих ангийн дэргэдэх "Авдрант хайрхан" ТӨҮГ-ыг тус тус татан буулгасан боловч хаалтын баланс гаргаагүй, 403 дугаар хаалттай хорих ангийн үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 454.6 сая төгрөгийн үлдэх өртөгтэй барилга, байгууламж, "Авдрант хайрхан" ТӨҮГ-ын үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 81.0 сая төгрөгийн хөрөнгийн эзэмшлийн асуудлыг шийдвэрлээгүй, "Авдрант хайрхан" ТӨҮГ-ын 5.0 сая төгрөгийн авлагыг барагдуулаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны "Хорих анги болон төрийн өмчит үйлдвэрийн газар татан буулгах тухай" 304 дүгээр тогтоолын 1 дэх хэсэгт заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Татан буугдсан байгууллагуудын хаалтын баланс бэлтгэж, санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн эзэмшлийн асуудлыг шийдвэрлэж, авлага өр төлбөрийг барагдуулах талаар зөвлөмж өгөв.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 3.

Засгийн газрын 2018 оны 9 дүгээр тогтоолоор ЦЕГ-ын харьяа "Монгол Тамга" ТӨҮГ-ыг татан буулгасан боловч хаалтын баланс гаргаагүй, үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй 33.0 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгслийн эзэмшлийн асуудлыг шийдвэрлээгүй, 82.0 сая төгрөгийн авлага, 57.9 сая төгрөгийн өр төлбөрийг барагдуулаагүй байна. Энэ нь Засгийн газрын 2018 оны "Төрийн өмчит зарим хуулийн этгээдийг татан буулгах тухай" 9 дүгээр тогтоолын 1 дэх хэсэгт заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Татан буугдсан ТӨҮГ-ын хаалтын баланс бэлтгэж, санхүүгийн тайланд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийн эзэмшлийн асуудлыг шийдвэрлэж, авлага өр төлбөрийг барагдуулах талаар зөвлөмж өгөв.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 4.

Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын 2019 оны А/07 дугаар тушаалаар батлагдсан "Алба хаагч бүрт-орон сууц" хөтөлбөрийн хүрээнд төсвийн байгууллага, төрийн өмчит үйлдвэрийн газраас албан хаагчдад орон сууцны дэмжлэг үзүүлэх шалгуур үзүүлэлт, холбогдох журмыг батлаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйл 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 нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын "үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөтөлбөрийн хүрээнд баримтлах шалгуур үзүүлэлт, журам боловсруулж, мөрдөх талаар зөвлөмж өгөв.

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 5.

Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний төсвийн төвлөрүүлэн болон төсвийн шууд захирагчдын санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 10,681.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 63.3 сая төгрөгийн 34 төлбөрийн акт тогтоож, 6,240.5 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 115 албан шаардлага хүргүүлж, 4,377.7 сая төгрөгийн зөрчилд 261 зөвлөмж өгсөн нь холбогдох хууль, тогтоомж, журам, зааврыг мөрдөж ажиллаагүй, дотоод хяналт

хангалтгүйгээс шалтгаалсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2-т "Төсвийн ерөнхийлөн захирагч төсвийн удирдлагын талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 14.2.10-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын "үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байхад анхаарч, дотоод хяналтыг сайжруулах талаар зөвлөмж өгөв.



**МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР**

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

2021.04.26 № 1331

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 8.9.5-д заасны дагуу Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

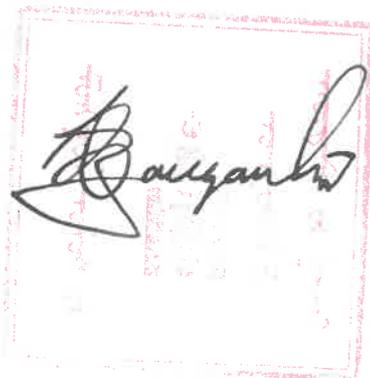
Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн нэгтгэсэн 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 бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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



Д.ЗАНДАНБАТ