

**ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХЭРЭГ ЭРХЛЭХ ГАЗРЫН ДАРГЫН ЭРХЛЭХ АСУУДЛЫН ХҮРЭЭНИЙ
БАЙГУУЛЛАГУУДЫН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ХУРААНГУЙ ТАЙЛАН**

Огноо: 2021 оны 04 дүгээр сарын 25

Нэг. Ерөнхий мэдээлэл

Аудитын код:	САГ- 2021/5/СТА -ТЕЗ	Шалгагдсан байгууллага, нэгжийн нэр:	Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газар
Аудит хийсэн бүтцийн нэгжийн нэр:	Аудитын хоёрдугаар газар	Аудит хийсэн баг, албан тушаалтан	Ахлах аудитор А.Даваадорж, аудитор Ц.Цэрэнхүү

Хоёр. Байгууллага, нэгжийн тоо болон санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр/ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Гаргасан санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудит хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр				Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Татгалзсан
			Санал дүгнэлт	Түүвэрт	Итгэл үзүүлсэн	Аудит хийгээгүй				
Төсвийн ерөнхийлөн захирагч										
1	Засгийн газрын Хэрэг газар	1	1			1				
Засгийн газрын тусгай сан										
1	Бүх нийтийн үйлчилгээний үүргийн сан	1	1				1			
Төсөл хөтөлбөр										
1	Төвлөрлийг сааруулах бодлогын дэмжлэг төслийн нэгж	1	1			1				
2	Мэдээлэл харилцаа холбооны шинэчлэл төсөл									
2	ДҮН	1	1			1				
Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар										
1	Засгийн газрын хэвлэх үйлдвэр ТӨҮГ	1	1			1				
2	Мэдээлэл технологийн үндэсний парк ТӨҮГ	1	1			1				
3	Радио телевизийн сүлжээ ТӨҮГ	1	1			1				
3	ДҮН	3	3			3				
Төрийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар										
1	Засгийн газрын байруудын нийтлэг үйлчилгээний газар ТӨААТҮГ	1	1			1				

2	Төрийн ордны мэдээлэл үйлчилгээний цогцолбор ТӨААТҮГ	1	1			1			
2	ДҮН	2	2			2			
Аж ахуй нэгж									
1	Мэдээлэл, холбооны сүлжээ ТӨХХК	1	1			1			
2	Монгол шуудан ХК	1	1			1			
3	Монголын цахилгаан холбоо ХК	1	1			1			
3	ДҮН	3	3			3			
Төсвийн шууд захирагч									
1	Ерөнхий сайдын ажлын алба	1		1					
2	Шадар сайдын ажлын алба	1		1					
3	Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газар	1	1			1			
4	Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ	1	1				1		
5	Төрийн түүхийн музей	1	1			1			
6	Эдийн засгийн бодлогын зөвлөлийн ажлын алба	1		1					
7	Удирдлагын академи УТҮГ	1	1			1			
8	Засгийн газрын авто бааз УТҮГ	1	1			1			
9	Харилцаа холбоо, мэдээллийн технологийн газар	1	1				1		
10	Үндэсний хөгжлийн газар	1	1			1			
11	МОНЦАМЭ агентлаг	1	1			1			
12	Үндэсний дата төв УТҮГ	1	1			1			
12	ДҮН	12	9	3		7	2		
24	НИЙТ ДҮН	23	20	3		17	3		

Гурав. Аудитын үр дүн

3.1 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл:

/сая төгрөг/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Үүнээс:					
		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн ерөнхийлөн захирагч							
1	Засгийн газрын Хэрэг газар	0	-	0	-	1	-
Засгийн газрын тусгай сан							
1	Бүх нийтийн үйлчилгээний үүргийн сан	0	-	3	223.1	0	-
Төсөл хөтөлбөр							
1	Төвлөрлийг сааруулах бодлогын дэмжлэг төслийн нэгж	0	-	1	-	1	-
2	Мэдээлэл харилцаа холбооны шинэчлэл төсөл	0	-				
2	ДҮН	0	-	1	-	1	-
Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар							
1	Засгийн газрын хэвлэх үйлдвэр ТӨҮГ	0	-	1	70.8	2	-

2	Мэдээлэл технологийн үндэсний парк ТӨҮГ	1	3.9	1	-	1	0.5
3	Радио телевизийн сүлжээ ТӨҮГ	0	-	1	57.5	4	61
3	ДҮН	1	3.9	3	128.3	7	61.5
Төрийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар							
1	Засгийн газрын байруудын нийтлэг үйлчилгээний газар ТӨААТҮГ	0	-	1	-	1	0.2
2	Төрийн ордны мэдээлэл үйлчилгээний цогцолбор ТӨААТҮГ	0	-	2	10.2	2	-
2	ДҮН	0	-	3	10.2	3	0.2
Аж ахуй нэгж							
1	Мэдээлэл, холбооны сүлжээ ТӨХХК	0	-	5	574.3	3	1.1
2	Монгол шуудан ХК	0	-	2	15	2	3
3	Монголын цахилгаан холбоо ХК	0	-	0	-	3	253.7
3	ДҮН	0	-	7	589.3	8	257.8
Төсвийн шууд захирагч							
1	Ерөнхий сайдын ажлын алба						
2	Шадар сайдын ажлын алба						
3	Засгийн газрын хэрэг эрхлэх газар						
4	Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ	1	4.8	2	324.5	2	262.7
5	Төрийн түүхийн музей	0	-	2	6.2	1	6.5
6	Эдийн засгийн бодлогын зөвлөлийн ажлын алба						
7	Удирдлагын академи УТҮГ	0	-	2	-	1	-
8	Засгийн газрын авто бааз УТҮГ	0	-	2	63.4	1	-
9	Харилцаа холбоо, мэдээллийн технологийн газар	1	7.3	3	1,705.70	4	1,054.20
10	Үндэсний хөгжлийн газар	2	3,123.20	1	101.3	2	17.8
11	МОНЦАМЭ агентлаг	0	-	1	-	4	2.3
12	Үндэсний дата төв УТҮГ	0	-	1	53	2	11.8
12	ДҮН	4	3,135.30	14	2,254.10	17	1,355.30
24	НИЙТ ДҮН	5	3,139.20	31	3,205.00	37	1,674.80

3.2 Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг ач холбогдлоор нь эрэмбэлж танилцуулбал:

Дотоод аудитын үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

Алдаа, зөрчилтэй асуудал 1.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2020 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар нийт 8,019.0 сая төгрөгийн залруулагдаагүй зөрчил илэрснээс 3,139.2 сая төгрөгийн зөрчилд 5 төлбөрийн акт тогтоож, 3,205.0 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 31 албан шаардлага хүргүүлж, 1,674.8 сая төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 37 зөвлөмж хүргүүлсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Харьяа байгууллагуудад хийсэн аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх, дотоод аудитын үйл ажиллагааг сайжруулах зөвлөмж өгсөн.



**МОНГОЛ УЛСЫН
ЕРӨНХИЙ АУДИТОР**

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

МОНГОЛ УЛСЫН САЙД,
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХЭРЭГ
ЭРХЛЭХ ГАЗРЫН ДАРГА
Ц.НЯМДОРЖ ТАНАА

2021.04.26 № 1308

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 Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газрын даргын 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.

Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газрын даргын 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 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.

\\10.10.10.20\kchiv_khwerel\yawsan_bichir\2021\04\26\audit\2-R_Gazar9_Dock

001030319

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 тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.



Д.ЗАНДАНБАТ