



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ЗАМЫН-ҮҮД ЧӨЛӨӨТ БҮСИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АЖЛЫН АЛБАНЫ 2021
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

АУДИТЫН КОД: АХГ-2022/159/НА-СТА-ТШЗ

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.



Аудитын хоёрдугаар газрын захирал, тэргүүлэх
аудитор Ц.Наранчимэг
Утас: 261663 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Б.Сэржмядаг
Утас: 261628 Цахим хаяг: serjmyadagb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Ц.Энхжаргал
Утас: 261628 Цахим хаяг: enkhjargalts@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ай Жэй Эй Эйч Аудит ХХК
Захирал: Г.Энхмаа
Утас: 99040059 Цахим хаяг: ijah_audit_2008@yahoo.com

Улаанбаатар хот
2022 он

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
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 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.....	14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	15
3.4 Материаллаг байдал	15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	18
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	19
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	19
4. Аудитын илрүүлэлт.....	20
4.1 Залруулсан алдаа	20
4.2 Сахилгын хариуцлага тооцуулах тухай.....	20
4.3 Зөвлөмж	20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	23

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт



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

ЗАМЫН-ҮҮД ЧӨЛӨӨТ БҮСИЙН
ЗАХИРАГЧИЙН АЖЛЫН АЛБАНЫ
ЗАХИРАГЧ А.ЭНХЗУЛ ТАНАА

2022.02.25 № 07/389
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

Хязгаарлалттай 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 Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2021 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн 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 байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 76,821.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн "үнэн зөв байх", "иж бүрэн байх", "эрх ба үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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 стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн 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 тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18,849,321.00	59,071,508.00
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	13,990,600.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	13,990,600.00	-
3121	Төгрөг	13,990,600.00	-
31214	Бусад төсөл нөөцийн харилцах	13,990,600.00	-
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	-
33	Арилжааны банк дахь харилцах	-	-
31221	Авлага	-	47,999,630.00
335	Бусад авлага	-	47,999,630.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	47,999,630.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	4,858,721.00	11,071,878.00
354	Хангамжийн материал	4,858,721.00	11,071,878.00
35410	Бичиг хэргийн материал	831,889.00	2,639,529.00
35440	Түлш шатах тослох материал	-	1,769,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	261,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,026,832.00	6,402,099.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	33,273,446,064.05	38,443,031,028.73
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	33,273,446,064.05	38,443,031,028.73
392	Биет хөрөнгө	32,116,141,349.85	37,361,934,476.54
39201	Барилга, байгууламж	740,076,622.20	740,076,622.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,290,092.80)	(63,435,139.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,814,635.16	82,814,635.16
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,814,635.16)	(69,897,968.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	106,483,738.24	155,277,906.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(98,547,103.92)	(87,250,430.37)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,593,140.40	25,898,779.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,593,140.40)	(17,058,388.59)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	31,655,582,315.24	31,655,582,315.24
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,245,162,227.11)	(5,811,771,909.15)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	2,999,998,098.00	10,751,698,053.00
393	Биет бус хөрөнгө	1,157,304,714.20	1,081,096,552.19
39301	Програм хангамж	3,287,000.00	1,705,000.00
39302	Хасагдуулга	(3,172,187.23)	(281,111.16)
39303+393	Бусад биет бус хөрөнгө	1,804,306,857.00	1,804,306,857.00
39304+393	Хасагдуулга	(647.116.955.57)	(724,634,193.65)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ҮР ДҮН	33,292,295,385.05	38,502,102,536.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,050,000.00	48,655,880.00
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,050,000.00	48,655,880.00
413	ӨГЛӨГ	-	47,999,630.00
4136	Бусад өглөг	-	47,999,630.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	47,999,630.00
414	Урьдчилж орсон орлого	1,050,000.00	656,250.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	1,050,000.00	656,250.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	33,291,245,385.05	38,453,446,656.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	33,291,245,385.05	38,453,446,656.73

	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн	1,350,902,876.02	1,350,902,876.02
51101	Өмч: -Төрийн өмч	1,350,902,876.02	1,350,902,876.02
512	Хуримтлагдсан үр дүн	31,928,767,127.88	37,090,968,399.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	31,928,767,127.88	31,928,767,127.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	5,162,201,271.68
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,575,381.15	11,575,381.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	33,292,295,385.05	38,502,102,536.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ҮР ДҮН	2,992,650,782.00	10,234,920,188.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	163,179,700.00	81,242,263.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	163,179,700.00	81,242,263.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	163,179,700.00	80,770,105.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	163,179,700.00	14,479,650.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	66,290,455.00
12009+140020	Бусад орлого	-	472,158.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,829,471,082.00	10,153,677,925.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,820,530,082.00	8,554,169,555.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	820,531,500.00	802,469,600.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	1,999,998,582.00	7,751,699,955.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,941,000.00	1,599,508,370.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тутгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагч	-	1,460,584,370.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,941,000.00	138,924,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,648,224,919.84	5,072,718,916.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,648,224,919.84	5,072,718,916.32
210	Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	3,310,869,157.11	4,964,111,718.70
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	375,911,998.32	468,471,665.74
210101	Цалин	291,596,998.32	376,701,879.07
210102	Нэмэгдэл цалин	58,815,000.00	54,560,633.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,500,000.00	27,244,716.55
210104	Урамшуулал		9,964,436.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,841,800.00	60,707,194.82
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	42,814,600.00	49,652,590.79
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,506,800.00	2,836,974.59
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,605,400.00	2,266,219.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	901,400.00	541,037.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	9,013,600.00	5,410,372.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	155,403,378.65	120,326,445.15
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	115,069,824.00	85,040,965.00
210302	Түлш, шатахууны зардал	10,779,775.95	6,300,000.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	29,553,778.70	28,985,480.15
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,288,659.00	23,169,408.41
210401	Бичиг хэргийн материал	2,214,299.00	5,361,294.88
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	2,745,000.00	5,739,000.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	3,107,300.00	6,012,190.53
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэх зүйлс	2,222,060.00	6,056,923.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	36,144,900.00

210601	Багаж хэрэгсэл	-	239,000.00
210604	Урсгал засвар	-	35,905,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	833,600.00	12,918,255.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	833,600.00	12,918,255.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	37,273,800.30	105,724,434.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,477,210.00	94,277,222.25
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,980,000.00	5,980,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	733,840.00	525,690.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	277,680.00	613,139.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	66,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	1,124,970.30	3,957,227.01
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	616,900.00	305,156.00
210808	Бусад зардал	6,063,200.00	-
220103	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,670,315,920.84	4,136,649,415.32
219001	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,460,584,370.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн даатгалын зардал	581,000.00	496,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,669,734,920.84	2,675,568,245.32
213	Урсгал шилжүүлэг	337,355,762.73	108,607,197.62
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	17,163,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,491,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	800,000.00	672,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	336,555,762.73	91,443,497.62
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	336,555,762.73	77,452,897.62
213304	Хөрөнгийн		13,990,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(655,574,137.84)	5,162,201,271.68
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	-
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	(655,574,137.84)	5,162,201,271.68

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлэх үлдэгдэл	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(655,574,137.84)	(655,574,137.84)
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,350,902,876.02	11,575,381.15	31,928,767,127.88	33,291,245,385.05
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,350,902,876.02	11,575,381.15	31,928,767,127.88	33,291,245,385.05
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлэх үлдэгдэл	1,350,902,876.02	11,575,381.15	31,928,767,127.88	33,291,245,385.05
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	5,162,201,271.68	5,162,201,271.68
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,350,902,876.02	11,575,381.15	37,090,968,399.56	38,453,446,656.73

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,992,650,782.00	10,168,235,983.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	163,179,700.00	14,558,058.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	163,179,700.00	14,558,058.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	163,179,700.00	14,479,650.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	163,179,700.00	14,479,650.00
120009+140020	Бусад орлого	-	78,408.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,829,471,082.00	10,153,677,925.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,820,530,082.00	8,554,169,555.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	820,531,500.00	802,469,600.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	1,999,998,582.00	7,751,699,955.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,941,000.00	1,599,508,370.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	-	1,460,584,370.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,941,000.00	138,924,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	978,661,600.00	2,430,526,628.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	978,661,600.00	2,430,526,628.00
210	Бараа ажил, үйлчилгээний зардал	641,305,837.27	2,321,919,430.38
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	375,911,998.32	468,471,665.74
210101	Үндсэн цалин	291,596,998.32	376,701,879.07
210102	Нэмэгдэл	56,815,000.00	54,560,633.87
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	27,500,000.00	27,244,716.55
210104	Үр дүнгийн урамшуулал		9,964,436.25
2102	Ажил олгогчоос нийтийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,841,800.00	60,707,194.82
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	42,814,600.00	49,652,590.79
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	4,506,800.00	2,836,974.59
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	3,605,400.00	2,266,219.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	901,400.00	541,037.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	9,013,600.00	5,410,372.55
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	156,223,378.65	120,326,445.15
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	115,889,824.00	85,040,965.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	10,779,775.95	6,300,000.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	29,553,778.70	28,985,480.15
220103	Хангамж, бараа материалын зардал	11,385,260.00	26,540,871.41
210401	Бичиг хэрэг	2,385,900.00	6,183,904.88
210402	Тээвэр, шатахуун	3,025,000.00	7,508,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернетийн төлбөр	3,317,300.00	6,012,190.53
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,657,060.00	6,836,776.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	42,489,850.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	-	4,704,350.00
210602	Тавилга	-	1,879,600.00
210604	Урсгал засвар	-	35,905,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	833,600.00	12,918,255.00
210702	Дотоод албан томилолт	833,600.00	12,918,255.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,528,800.30	129,383,978.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,395,410.00	116,018,022.25
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	5,980,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	733,840.00	525,690.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	277,680.00	613,139.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,124,970.30	5,662,227.01
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,016,900.00	518,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	581,000.00	1,461,081,170.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,460,584,370.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	581,000.00	496,800.00
213	Урсгал шилжүүлэг	337,355,762.73	108,607,197.62
2131	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00	17,163,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	16,491,700.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	800,000.00	672,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	336,555,762.73	91,443,497.62
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	336,555,762.73	77,452,897.62
213304	Хөрөнгийн	-	13,990,600.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,013,989,182.00	7,737,709,355.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	1,999,998,582.00	7,751,699,955.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,999,998,582.00	7,751,699,955.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,999,998,582.00	7,751,699,955.00
220001	Барилга байгууламж	-	7,751,699,955.00
2	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,999,998,582.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(1,999,998,582.00)	(7,751,699,955.00)
8	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
9	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	13,990,600.00	(13,990,600.00)
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	13,990,600.00
11	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	13,990,600.00	(13,990,600.00)
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	802,469,600.00	745,086,733.01	57,382,866.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	802,469,600.00	745,086,733.01	57,382,866.99
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	785,305,500.00	727,923,033.01	57,382,466.99
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	450,679,600.00	447,677,106.60	3,002,493.40
210101	Үндсэн цалин	358,700,900.00	366,955,218.68	(8,254,318.68)
210102	Нэмэгдэл	61,974,600.00	54,533,171.37	7,441,428.63
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	30,004,100.00	26,188,716.55	3,815,383.45
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,841,800.00	58,026,536.07	2,815,263.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,814,600.00	47,766,049.18	(4,951,449.18)
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,506,800.00	2,637,037.20	1,869,762.80
210203	ҮОМШӨ-ий даатгал	3,605,400.00	2,106,269.58	1,499,130.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	901,400.00	501,562.00	399,838.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,013,600.00	5,015,618.11	3,997,981.89
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	171,589,700.00	120,326,445.15	51,263,254.85
210301	Гэрэл цахилгаан	134,987,700.00	85,040,965.00	49,946,735.00
210302	Түлш, халаалт	7,315,600.00	6,300,000.00	1,015,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	29,286,400.00	28,985,480.15	300,919.85
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	8,701,000.00	8,685,921.94	15,078.06
210401	Бичиг хэрэг	1,936,600.00	1,936,404.88	195.12
210402	Тээвэр (шатахуур)	2,226,700.00	2,226,000.00	700.00
210403	Шуудан холоо, интернетийн төлбөр	2,641,200.00	2,627,017.06	14,182.94
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,896,500.00	1,896,500.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	796,400.00	782,780.00	13,620.00
210702	Дотоод албан томилолт	796,400.00	782,780.00	13,620.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	92,200,200.00	91,927,443.25	272,765.75
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	87,526,500.00	87,508,862.25	17,637.75
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,980,000.00	1,980,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	736,600.00	525,690.00	210,910.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	324,700.00	301,791.00	22,909.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	65,300.00	44,000.00	21,300.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,048,200.00	1,048,200.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	518,900.00	518,900.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	496,800.00	496,800.00	-

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	496,800.00	496,800.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,164,100.00	17,163,700.00	400.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	17,164,100.00	17,163,700.00	400.00
	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	16,491,700.00	16,491,700.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	672,400.00	672,000.00	400.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,751,699,955.00	7,751,699,955.00	-
	Дотоод эх үүсвэрээр	7,751,699,955.00	7,751,699,955.00	-
	Барилга байгууламж	7,751,699,955.00	7,751,699,955.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	802,469,600.00	816,949,250.00	(14,479,650.00)
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	802,469,600.00	802,469,600.00	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	802,469,600.00	802,469,600.00	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	14,479,650.00	(14,479,650.00)
1200041	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	14,479,650.00	(14,479,650.00)
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	13,990,600.00	(13,990,600.00)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-
6	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	41.00	39.00	2.00
620001	Удирдах ажилтан	7.00	8.00	(1.00)
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	31.00	28.00	3.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон /төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		1,593,996,397.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		1,593,996,397.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1,593,996,397.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		20,794,559.14
210101	Үндсэн цалин		9,746,660.39
210102	Нэмэгдэл		27,462.50
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор		1,056,000.00
210104	Урамшуулал		9,964,436.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		2,680,658.75
210201	Тэтгэврийн даатгал		1,886,541.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал		199,937.39
210203	ҮОМШӨ-ий даатгал		159,949.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		39,475.40
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		394,754.44
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		17,854,949.47
210401	Бичиг хэрэг		4,247,500.00
210402	Тээвэр (шатахуур)		5,282,000.00
210403	Шуудан холоо, интернетийн төлбөр		3,385,173.47
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс		4,940,276.00
2106	Эд хогшил худалдан авах		42,489,850.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл		4,704,350.00
	Тавилга		1,879,600.00
210604	Урсгал засвар		35,905,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал		12,135,475.00
210702	Дотоод албан томилолт		12,135,475.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр		37,456,535.01
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		28,509,160.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал		4,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		311,348.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		22,000.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал		4,614,027.01
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,460,584,370.00
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,460,548,370.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		1,599,508,370.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		1,599,508,370.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,460,584,370.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		138,924,000.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад хууль дүрэм журмыг чандлан мөрдөж ажиллахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг 2022 оны 1 дүгээр сарын 15-наас 2022 оны 2 дугаар сарын 20-ны хооронд Ай Жэй Эй Эйч Аудит ХХК-ийн аудитор Н.Уранчимэг, аудиторын туслах Д.Должидмаа нар гүйцэтгэж, хяналтыг чанарын хяналтын менежер Р.Алтанцэцэг хэрэгжүүлсэн.

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 14-ны өдрийн 01/10 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Эдийн засгийн хамтын ажиллагааны бүсийг хөгжүүлж, Монгол Улсын нийгэм эдийн засгийн хөгжилд бодит хувь нэмэр оруулах гэсэн зорилготойгоор чөлөөт бүсэд дэд бүтцийг хөгжүүлэх, бүтээн байгуулалтын үйл ажиллагааг зохион байгуулах, хяналт тавих, чөлөөт бүсэд газар ашиглуулах, эзэмшүүлэхтэй холбогдсон харилцааг зохион байгуулна гэсэн үйл ажиллагааны чиглэлтэйгээр ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрдөх хууль, тогтоомж, бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- ЗГ-ын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай”
- Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллага нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлагналдаа мөрдөх Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцээгүй хууль тогтоомжийн өөрчлөлт тусгагдаагүй, байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан өөрчлөх шаардлагатай байна.

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны дотоод хяналт, шалгалт зохион байгуулах 2021 оны төлөвлөгөөний дагуу дотоод үйл ажиллагаа, нэгжүүдийн үйл ажиллагаа, хөдөлмөрийн дотоод журмын биелэлт зэрэгт хяналт шалгалт хийж ажлын тайланг гаргасан байна. Эхний хагас жилийн байдлаар шилэн дансны мэдээлэлд шалгалт хийж тайланг гаргасан боловч хангалтгүй, завсрын аудитаар шилэн дансанд хяналт хийхэд мэдээллүүдийг дутуу оруулсан зөрчил илэрсэн. Тайлант онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд өөр хяналт шалгалт хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторроос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Мөн төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5-д заасны дагуу бүрэлдэхүүн хэсгээр иж бүрэн бэлтгэж ирүүлсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн 3,648,224.9 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 36,482.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 5,209,807.2 мянган төгрөгөөр буюу 15.6 хувиар өсөж материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн данснууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	13,990.6	-	(13,990.6)
Авлага	-	47,999.6	47,999.6
Бараа материал	4,858.7	11,071.9	6,213.1
Үндсэн хөрөнгө	33,273,446.0	38,443,031.0	5,169,585.0
Нийт хөрөнгө	33,292,295.3	38,502,102.5	5,209,807.1
Өр төлбөр	-	47,999.6	47,999.6
Урьдчилж орсон орлого	1,050.0	656.3	(393.7)
Төрийн өмч	1,350,902.9	1,350,902.9	-
Хуримтлагдсан үр дүн	31,928,767.1	37,090,968.4	5,162,201.3
Хөрөнгийн дахин үнэлгээ	11,575.3	11,575.3	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	33,292,295.3	38,502,102.5	5,209,807.2

Дансны үлдэгдэл гарсан материаллаг дүнтэй дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- Авлагын данс нь Замын-Үүдийн дулааны станцын зүгшрүүлэлтийн ажил гүйцэтгэх, ажлын санхүүжилтийг шадар сайдын албанаас авах 47,999.6 мянган төгрөгний авлагын дүнгээр өссөн;
- Бараа материалын данс нь балансас балансд шилжиж ирсэн үндсэн хөрөнгөд сэлбэг хэрэгсэл худалдан авч зарцуулснаас 6,213.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн;
- Үндсэн хөрөнгийн данс нь тайлант онд хөрөнгө шилжүүлж авсан болон Замын-үүд чөлөөт бүсийн дохиолол хамгаалалтын нэгдсэн системийн хөрөнгө оруулалт хийгдэж дууссантай холбоотой 5,169,585.0 мянган төгрөгөөр өссөн;
- Өр төлбөрийн данс нь дулааны цахилгаан станцын зүгшрүүлэлттэй холбоотой ажлын Замын-Үүд дулааны станцад шилжүүлэх өглөгийн 47,999.6 мянган төгрөгөөр өссөн;
- Урьдчилж орсон орлого дансанд тайлант онд тусгагдсан Тэс Петролиум ХХК-ийн газрын төлбөрийн хөнгөлөгдөх хугацаа дуусч 393.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2021 оны санхүүжилтийн эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 863,421.3 мянган төгрөг, үүнээс урсгал зардалд 863,421.3 мянган төгрөг зарцуулахаар төлөвлөж төсвийн төслийг дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс урсгал зардлыг 26,435.3 мянган төгрөгөөр бууруулан 836,986.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

КОВИД-19 цар тахал болон бусад урьдчилан тооцоолох боломжгүй эрсдэлийг даван туулахад чиглэсэн арга хэмжээнд зориулж Засгийн газрын нөөц сан болон аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгийг нэмэгдүүлэх шаардлагатай хэмээн тус байгууллагын төсөвт 2021 оны 7 сард тодотгол хийгдэж 802,469.6 мянган төгрөг болгон бууруулсан.

Төсвийн тодотголоор санхүүжилтийн эх үүсвэрийг 802,469.6 мянган төгрөг, үүнээс урсгалд зардалд 802,469.6 мянган төгрөгийн зарцуулалтыг баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 802,469.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 802,469.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч, урсгал үйл ажиллагаанд 745,086.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 92.8 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 745,086.7 мянган төгрөг буюу 92.8 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 3,002.4 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 51,263.2 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөрийг 272.7 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулснаас шалтгаалсан байна.

Хүснэгт-2 Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

Д/Д	Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Код	Нэр				
1	70201	Чөлөөт бүсийн хөгжүүлэх	802,469.6	745,086.7	57,382.8	92.8
1.1	80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	758,792.8	701,410.3	57,382.4	92.4
1.2	80226	Байр ашиглалтын зардал	26,512.7	26,512.7	-	100

1.3	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	17,164.1	17,163.7	400.0	100
1.4	80918	Бусад хөрөнгийн зардал	7,751,699.9	7,751,699.9	-	100

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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 санхүүжилтын дансанд үндсэн үйл ажиллгааны хүрээнд бий болсон орлого 138,924.0 мянган төгрөг, Замын-Үүд дулааны станц зүгшрүүлэлтийн ажлын санхүүжилт 1,460,584.3 мянган төгрөг, нийт 1,599,508.3 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлжээ.

Үүнээс бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 37,456.5 мянган төгрөг, цалин нэмэгдэл, НДШ-ийн зардалд 23,475.2 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 17,854.9 мянган төгрөг, эд хогшил худалдан авах зардалд 42,489.8 мянган төгрөг, томилолтын зардалд 12,135.4 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 1,460,584.3 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж, 4,131.6 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Монгол улсын засгийн газрын 2021 оны 7 дугаар сарын 7-ны өдрийн 189 дугаар тогтоолоор Бүгд Найрамдах Хятад Ард Улсын хөнгөлөлттэй зээлийн хөрөнгөөр хэрэгжүүлсэн “Замын-Үүдийн дэд бүтцийг сайжруулах төсөл”-ийн хүрээнд барьсан Дулааны станц, Ус хангамж, ариутгах татуургын туршилт, тохируулга хийхэд шаардагдах зардлыг санхүүжүүлэхээр Замын үүдийн Дулааны станц ТӨҮГ-тай хийсэн 2021 оны 9 дүгээр сарын 9-ний өдрийн №01/17 тоот гүйцэтгэлийн гэрээ хийгдэж, тайлант онд нийт 1,460,580.3 мянган төгрөгний санхүүжилт олгогдсон байна. Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын алба нь тухайн гүйцэтгэлийн тайланд хяналт тавьж ажилладаггүй, санхүүжилтийг гүйцэтгэлийн тайлангаар олгодог бөгөөд Төрийн сан, Шадар сайдын албанд тайланг хянуулж, санхүүжилтийг авдаг.

3.8 Аудитын гол асуудал

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөөлөх гол асуудал байхгүй байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын алба нь нийт 4,312,205.4 мянган төгрөгийн 148 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод байршуулахаас 22 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 255,988.4 мянган төгрөгийн 12 удаагийн ажил гүйлгээг ил тод байршуулаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант онд алдаа, зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална" 4.1.1-д "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх" 4.1.2-д "мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх" 4.1.3-д "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн зөрчилд өмнөх онд өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан холбогдох ажилтанд хариуцлага тооцох.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас (цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэл) бусад төрлийн зардлыг 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй байна.

Засгийн газрын "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай" 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.1-т "үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр батлагдсан төсөвт зардлын дүнд 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах;" 1.9-т "бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтийг байгууллагын дотоод сүлжээнд цахим хэлбэрт шилжүүлэх замаар бичиг хэрэг, цаас, хувилагч, хэвлэгчийн хорны зэрэг зардлыг бууруулах" гэсэн заалтуудыг тус тус хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчлийг арилгуулах хугацаатай албан шаардлага хүргүүлэх.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй, төсвийг 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй нь Засгийн газрын 2021 оны 43-р тогтоолын 1.1 заалттай тус тус нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Завсрын аудитаар нийт 594,543.2 мянган төгрөгийн 6 алдаа зөрчил илэрүүлснээс 8,649.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 585,893.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 5 зөвлөмж өгч, жилийн эцсийн аудитаар дахин хянахад 5 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж залруулсан, 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн шилэн дансны цахим хуудсанд 2 мэдээг хугацаа хоцроож, 3 мэдээг байршуулаагүй, дотоод хяналтын мэргэжилтэн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт хийгээгүй зөрчилд 2 албан шаардлагын биелэлт 50 хувь, 6,418.4 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт-3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, акт албан шаардлагын хэрэгжилт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	2	-	1	-	1	-	50
Төлбөрийн акт	1	13,990.6	1	13,990.6	-	-	-
Зөвлөмж	2	6,418.4	2	6,418.4	-	-	100
Нийт дүн	5	30,450.0	4	26,585.4	1	-	75

Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэл хугацаа хоцроосон, байршуулаагүй, дотоод хяналтын мэргэжилтэн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалт хийгдээгүй зөрчил давтан гаргасан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

1. Засгийн газрын 2019 оны 207 дугаар тогтоолоор Хил хамгаалах ерөнхий газар, Замын-Үүд чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын алба, Хилийн 0119 дүгээр анги /ТӨААТҮГ/-ын 2019 оны 8 дугаар сарын 21-ний өдөр хамтарсан гэрээний дагуу “Замын-Үүд чөлөөт бүсийн дохиолол хамгаалалтын нэгдсэн систем”-ийн ажлыг хийж гүйцэтгэхэд зарцуулагдсан нийт 10,751,698.0 мянган төгрөгний санхүүжилт бүрэн батлагдаж, ажлын гүйцэтгэлийг дуусаагүй барилга дансанд бүртгэсэн хөрөнгийн бүртгэл, Хил хамгаалах ерөнхий газарт балансар шилжүүлэх асуудлыг холбогдох газруудад танилцуулж зөвшөөрөл авсан эсэх, шийдвэр гаргалт болон тус албаны үндсэн хөрөнгийн бүртгэлийг хянах;
2. Дулааны станц, Ус хангамж, ариутгах татуургын туршилт, тохируулга хийх ажлын Замын үүдийн Дулааны станц ТӨҮГ-тай хийсэн 2021 оны 9 дүгээр сарын 9-ний өдрийн №01/17 тоот гүйцэтгэлийн гэрээг дүгнэж, ажлыг хүлээлцсэн актыг хянаж, санхүүгийн тайланд тусгасан эсэх, гэсэн асуудлуудыг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 85,471.5 мянган төгрөгийн 9 алдаа зөрчил илэрснээс, 8,649.7 мянган төгрөгийн 3 алдааг залруулж, 76,821.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 5 зөвлөмж, 1 сахилгын хариуцлага тооцуулахаар өглөө.

Залруулагдаагүй 76,821.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшинээс 40,339.6 мянган төгрөгөөр их байгаа тул Хязгаарлалттай дүгнэлт өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Балансад шилжиж ирсэн 3,000.0 мянган төгрөгийн дансны үнэтэй Ниссан максима автомашинд ашигласан хугацааны элэгдэл тооцоогүй;
- Тайлант хугацаанд худалдаж авсан 1,595.0 мянган төгрөгийн Санхүүгийн Acolous программыг хөрөнгөөр бүртгээгүй шууд зардалд бичсэн;
- Бараа материалын орлогыг бүртгэхдээ дансны нэгдсэн жагсаалтын дагуу ангилж бүртгээгүй бусад хангамжийн материалын дансанд бичиг хэрэг, тос масло, сэлбэг хэрэгсэл зэрэг дансдын нийт 3,445.5 мянган төгрөгийн орлогыг буруу ангилж орлогодон 3,525.9 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулж тайланг бэлтгэсэн байна.

4.2 Сахилгын хариуцлага тооцуулах тухай

Дотоод хяналтын мэргэжилтэн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгээгүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант онд алдаа зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.6-д “Дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын дотоод хяналт шалгалт явуулах жилийн төлөвлөгөөний дагуу ажлыг хийж гүйцэтгэх, зөрчлийг давтан гаргасан холбогдох ажилтанд хариуцлага тооцох.

4.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тус байгууллага нь санхүүгийн тайлагналдаа мөрддөг Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт холбогдох хууль тогтоомжийн өөрчлөлтийг тухай бүр тусгаж өгөөгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-т “Аж ахуйн нэгж байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэж заасныг хэрэгжүүлж, ажиллаагүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт хууль тогтоомжийн өөрчлөлтийг оруулж, шинэчлэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

2. Зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн 2019 онд актлагдсан хамгаалалтын хашааны төмрөөр бартердаж авсан Замын-Үүд суманд байршилтай 2 өрөө орон сууцыг үндсэн хөрөнгөд бүртгэгдээгүй, төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын шийдвэр гараагүй байхад 19,900.00 мянган төгрөгний урсгал засварыг хийлгэсэн байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 6 сарын 18-ны өдрийн 271 дүгээр тогтоолоор баталсан журмын 4.3-т “Төрийн өмчит болон төрийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээдэд Төсвийн тухай хуулийн болон төрийн өмчид хамаарах хандив, бэлэглэл, тусламжийн санхүүжилтээр бий болсон хөрөнгийг эзэмшүүлэх эсэх асуудлыг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар шийдвэрлэх бөгөөд тухайн хуулийн этгээдийн эзэмшигчдийн өмч болон холбогдох бусад дансанд бүртгэх зөвшөөрөл олгоно” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, үнэн зөв байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн дансанд бүртгэлгүй үндсэн хөрөнгөнд урсгал зардал гаргахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг дагаж мөрдөх.

3. Дотоод хяналт үйл ажиллагаатай холбоотой

Илрүүлэлт:

Дээд шатны байгууллагаар байгууллагын бүтэц орон тоог 2015 оноос хойш тогтоолгоогүй, цалин, нэмэгдлийг жил бүр шинэчлээгүй Аж үйлдвэрийн сайдын 2015 оны 5 дугаар сарын 7-ны өдрийн 93 дугаар тушаалаар баталсан бүтэц орон тооноос 7 албан тушаалтан илүү, шинээр ажлын чиг үүрэг, албан тушаалтан бий болгож цалин нийгмийн даатгалын зардал нийт 56,921.8 мянган төгрөгний зардал гаргасан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.12-т “Эрхлэх асуудлын хүрээнд хамаарах төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх, чиг үүргийн давхардлыг арилгах, ажлын ачааллыг нягтруулах, бүтээмжийг дээшлүүлэх зорилгоор чиг үүрэг, зохион байгуулалтын бүтцийг батлагдсан орон тооны хязгаар, төсөвт багтаан шинэчлэн тогтоох”, гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бүтэц орон тоог шинэчлэн батлуулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

4. Санхүүгийн тайлантай холбоотой

Илрүүлэлт:

Байгууллагын санхүүгийн байдлын тайлангийн Төрийн өмчийн дүн, улсын бүртгэлийн гэрчилгээн дэх Төрийн өмчийн дүн зөрүүтэй байна.

Энэ нь Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1.3-т “Хуулийн этгээдийн мэдээлэлд орсон өөрчлөлтийг бүртгүүлэх” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд Төрийн өмчид гарсан өөрчлөлтийг хийлгэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

5. Бараа материалын данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Шатахууны тооцоог хийхдээ жолооч нарын тооцоог боддоггүй, түлш шатахууны хэмнэлт хэтрэлтийг тооцоогүй нийт дүнгээр зардалд бичдэг, жолоочийн тооцооны хуудсанд спидометрийн заалт байхгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", мөн

Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэх анхан шатны маягт хөтлөх зааварын 6.4-т "Тухайн байгууллагын хөнгөн тэрэг нь ямар албан тушаалтны хэрэгцээнд үйлчилсэн талаархи гүйцэтгэлийг гаргахдаа жолоочийн тооцооны хуудасыг хэрэглэнэ", "Тооцоог нягтлан бодогч хийж, нийт дүнгээр түлш, шатахууны хэмнэлт, хэтрэлтийг гаргана" гэсэн заасныг мөрдөж ажиллаагүй, үнэн зөв байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэл хангасан баримтыг үндэслэн ажил гүйлгээг бүртгэх, зардлыг хүлээн зөвшөөрч тайлан бэлтгэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 9 дугаар сарын 30 - ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Байгууллагын нэр	Аудитын код	Алдаа зөрчлийн утга	Тогтоосон акт, албан шаарлага өгсөн зөвлөмжийн утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс								
							Залруулга		Зөвлөмж		Акт		Албан шаардлага		Хариуцлага тооцох
					тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	дүн	тоо
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудлаар															
1	ЗҮЧБЗ АА	АХГ-2022/159/НА-СТА-ТШЗ	Тус байгууллага нь санхүүгийн тайлагналдаа мөрддөг Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт холбогдох хууль тогтоомжийн өөрчлөлтийг тухай бүр тусгаж өгөөгүй байна.	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт хууль тогтоомжийн өөрчлөлтийг оруулж, шинэчлэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.	1					1					
2	ЗҮЧБЗ АА	АХГ-2022/159/НА-СТА-ТШЗ	Замын-Үүд чөлөөт бүсийн 2019 онд актлагдсан хамгаалалтын хашааны төмрөөр бартердаж авсан Замын-Үүд суманд байршилтай 2 өрөө орон сууцыг үндсэн хөрөнгөд бүртгэгдээгүй, төрийн өмчийн	Хөрөнгийн дансанд бүртгэлгүй үндсэн хөрөнгөнд урсгал зардал гаргахгүй байх, холбогдох хууль тогтоомжийг дагаж мөрдөх.	1	19,900.0				1	19,900.0				

			бодлого зохицуулалтын газрын шийдвэр гараагүй байхад 19,900.00 мянган төгрөгний урсгал засварыг хийлгэсэн.													
3	ЗҮЧБЗ АА	АХГ- 2022/1 59/НА- СТА- ТШЗ	Дээд шатны байгууллагаар байгууллагын бүтэц орон тоог 2015 оноос хойш тогтоолгоогүй, цалин, нэмэгдлийг жил бүр шинэчлээгүй Аж үйлдвэрийн сайдын 2015 оны 5 дугаар сарын 7-ны өдрийн 93 дугаар тушаалаар баталсан бүтэц орон тооноос 7 албан тушаалтан илүү, шинээр ажлын чиг үүрэг, албан тушаалтан бий болгож цалин нийгмийн даатгалын зардал нийт 56,921.8 мянган төгрөгний	Бүтэц орон тоог шинэчлэн батлуулж, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.	1	56,921.8			1	56,921.8						

			зардал гаргасан байна.													
4	ЗҮЧБЗ АА	АХГ- 2022/1 59/НА- СТА- ТШЗ	Байгууллагын санхүүгийн байдлын тайлангийн Төрийн өмчийн дүн, улсын бүртгэлийн гэрчилгээн дэх Төрийн өмчийн дүн зөрүүтэй байна.	Улсын бүртгэлийн гэрчилгээнд Төрийн өмчид гарсан өөрчлөлтийг хийлгэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.	1				1							
5	ЗҮЧБЗ АА	АХГ- 2022/1 59/НА- СТА- ТШЗ	Балансад шилжиж ирсэн 3,000.0 мянган төгрөгийн дансны үнэтэй Ниссан максима автомашинд ашигласан хугацааны элэгдэл тооцоогүй.	Тайлангийн үеийн элэгдлийн шимтгэлийг зардал гэж хүлээн зөвшөөрч тайланд тусгах.	1	83.3	1	83.3								
6	ЗҮЧБЗ АА	АХГ- 2022/1 59/НА- СТА- ТШЗ	Тайлант хугацаанд худалдаж авсан 1,595.0 мянган төгрөгийн Санхүүгийн Аcolous программыг хөрөнгөөр бүртгээгүй шууд зардалд бичсэн.	Холбогдох хууль тогтоомжыг мөрдөж ажиллах.	1	1,595.0	1	1,595.0								
7	ЗҮЧБЗ АА	АХГ- 2022/1 59/НА-	Бараа материалын орлогыг бүртгэхдээ	Холбогдох хууль тогтоомжыг	1	6,971.4	1	6,971.4								

		СТА-ТШЗ	дансны нэгдсэн жагсаалтын дагуу ангилж бүртгээгүй бусад хангамжийн материалын дансанд бичиг хэрэг, тос масло, сэлбэг хэрэгсэл зэрэг дансдын нийт 3,445.5 мянган төгрөгийн орлогыг буруу ангилж орлогодон 3,525.9 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулж тайланг бэлтгэсэн байна	мөрдөж ажиллах.													
8	ЗҮЧБЗ АА	АХГ-2022/159/НА-СТА-ТШЗ	Шатахууны тооцоог хийхдээ жолооч нарын тооцоог боддоггүй, түлш шатахууны хэмнэлт хэтрэлтийг тооцоогүй нийт дүнгээр зардалд бичдэг, жолоочийн тооцооны хуудсанд спидометрийн заалт байхгүй, анхан шатны	Анхан шатны баримтын бүрдэл хангасан баримтыг үндэслэн ажил гүйлгээг бүртгэх, зардлыг хүлээн зөвшөөрч тайлан бэлтгэх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.	1					1							

			баримтын бүрдэл дутуу.													
9	ЗҮЧБЗ АА	АХГ- 2022/1 59/НА- СТА- ТШЗ	Дотоод хяналтын мэргэжилтэн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалтыг хийгээгүй байна. Өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант онд алдаа зөрчлийг давтан гаргасан байна.	Байгууллагын дотоод хяналт шалгалт явуулах жилийн төлөвлөгөөний дагуу ажлыг хийж гүйцэтгэх, зөрчлийг давтан гаргасан холбогдох ажилтанд хариуцлага тооцох.	1								1		1	
Дүн					9	85,471.5	3	8,649.7	5	76,821.8			1		1	
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал																
1	ЗҮЧБЗ АА	АХГ- 2022/1 59/НА- СТА- ТШЗ	Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын алба нь нийт 4,312,205.4 мянган төгрөгийн 148 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод байршуулахаас 22 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 255,988.4 мянган төгрөгийн 12 удаагийн ажил гүйлгээг ил тод	Шилэн дансны тухай хуулийг мөрдөж ажиллах.	1	255,988.4							1	255,988.4	1	255,988.4

			байршуулаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант онд алдаа, зөрчлийг давтан гаргасан байна.												
2	ЗҮЧБЗ АА	АХГ- 2022/1 59/НА- СТА- ТШЗ	Үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайг аас (цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэл) бусад төрлийн зардлыг 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргаж ажиллаагүй байна.	Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолыг мөрдөж ажиллах.	1							1			
Дүн					2	255,988.4						2	255,988.4	1	255,988.4
Нийт дүн					11	341,459.9	3	8,649.7	5	76,821.8		3	255,988.4	2	255,988.4



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 126/А0150058

Улаанбаатар хот

АХГ-2022/159/НА-СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын албаны 2021 оны төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас (цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэл) бусад төрлийн зардлыг 10 хувийн хэмнэж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3 "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалтууд, Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын 1.1 "үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой, зайлшгүй шаардлагатайгаас бусад бүх төрлийн зардал, төсөл, арга хэмжээг тэвчиж, зардлыг гаргахгүй байх зэргээр 10-аас доошгүй хувийн хэмнэлт гаргахаар тооцож, урсгал болон хөрөнгө оруулалтын зардлыг төлөвлөн хуваарилах", 1.9 "бичиг хэрэг, албан хэрэг хөтлөлтийг байгууллагын дотоод сүлжээнд цахим хэлбэрт шилжүүлэх замаар бичиг хэрэг, цаас, хувилагч, хэвлэгчийн хорны зэрэг зардлыг бууруулах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ 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-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилтийг хангаж ажиллах, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын албаны Захирагч А.Энхзул, Бүртгэл санхүүгийн хэлтсийн дарга Ж.Баатарсүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЙ ЖЭЙ ЭЙ ЭЙЧ АУДИТ
ХХК-ИЙН АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.СЭРЖМЯДАГ
Н.УРАНЧИМЭГ

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\Alban_Shaardlaga\2022\0225 Auditin 2 Gazar-104.Docx

0010800359



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 125/А0150058

Улаанбаатар хот

АХГ-2022/159/НА-СТВ-ТШЗ

Сахилгын хариуцлага тооцуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын албаны 2021 оны төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын алба нь нийт 4,312,205,436.99 төгрөгийн 148 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод байршуулахаас 22 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 255,988,424.99 төгрөгийн 12 удаагийн ажил гүйлгээг ил тод байршуулаагүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант онд алдаа, зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1 "Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална" 4.1.1 "мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх" 4.1.2 "мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх" 4.1.3 "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3 "Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.2 "Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлнэ" гэсэн заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын албаны Ерөнхий нягтлан бодогч Г.Ганцэцэгт хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын албаны Захирагч А.Энхзул, Бүртгэл, санхүүгийн хэлтсийн дарга Ж.Баатарсүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:
АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЙ ЖЭЙ ЭЙ ЭЙЧ АУДИТ
ХХК-ИЙН АУДИТОР

(Handwritten signatures)

Ц НАРАНЧИМЭГ
Б СЭРЖМЯДАГ
Н УРАНЧИМЭГ

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

4006109
9019120396

D:\My Works\New Folder\0225 Auditin 2 Газар-103.Docx

0010800356



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 дугаар сарын 25 № 124/А0150058
АХГ-2022/159/НА-СТА-ТШЗ

Улаанбаатар хот

Сахилгын хариуцлага тооцуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын албаны 2021 оны төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын албаны дотоод хяналтын мэргэжилтэн байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгээгүй, өмнөх аудитаар өгсөн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй, тайлант онд алдаа зөрчлийг давтан гаргасан байна

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.6 “Дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх” гэсэн заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.3 “Энэ хуулийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд төрийн аудитын байгууллага тухайн албан хаагчид холбогдох сахилгын шийтгэл ногдуулах талаар эрх бүхий албан тушаалтанд албан шаардлага өгөх ба эрх бүхий албан тушаалтан ямар шийдвэр гаргасан талаараа албан шаардлагад заасан хугацаанд төрийн аудитын байгууллагад хариу мэдэгдэнэ”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.2 “Төрийн аудитын тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.1, 42.2-т заасан үндэслэл бүрдсэн тохиолдолд Сахилгын шийтгэл ногдуулах албан шаардлага хүргүүлнэ” гэсэн заалтыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын албаны Дотоод хяналтын мэргэжилтэн Б.Үзмээд хуульд заасны дагуу сахилгын шийтгэл оногдуулж, биелэлтийг 2022 оны 9 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Замын-Үүд чөлөөт бүсийн Захирагчийн ажлын албаны Захирагч А.Энхзул, Бүртгэл санхүүгийн хэлтсийн дарга Ж.Баатарсүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АЙ ЖЭЙ ЭЙ ЭЙЧ АУДИТ
ХХК-ИЙН АУДИТОР

(Handwritten signatures and red official stamps)

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Б.СЭРЖМЯДАГ
Н.УРАНЧИМЭГ

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264250

9019120596

10.10.2020 Bichig_Kherys_Alban_Shaardlaga\2022\0225 Auditin 2 Gazar-102.Docx

0010800353

