ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зам, тээврийн хөгжлийн яамны 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: СНАГ-2024/320/НА-СТА- ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2024 он	Санхүү-Нийцлийн аудитын газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг Утас: 261665 Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn Аудитын менежер: С.Нацагдорж Утас: 260512 Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэзул Утас: 261740 Цахим хаяг: erdenezulb@audit.gov.mn Аудитор: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 261740 Цахим хаяг: Erdenechimegda@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

2024. 02. 23 № 07/336

танай ____________ -ны № ____________ -т

ЗАМ, ТЭЭВРИЙН ХӨГЖЛИЙН ЯАМНЫ ТӨРИЙН НАРИЙН БИЧГИЙН ДАРГА С.БАТБОЛД ТАНАА

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 дагуу Зам, тээврийн хөгжлийн яамны 2023 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 буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Зам, тээврийн хөгжлийн яамны 2023 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 154,309.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь бидний тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс давж, дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, Улсын тэмдэгтийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.1, 43 дугаар зүйлийн 43.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 13 дугаар зүйлийн 13.7, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль 8 дугаар зүйлийн 8.5, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 7 дугаар зүйлийн 7.7 дахь заалтуудтай нийцээгүй иж бүрэн байх, тохиолдсон байх, үнэлгээ ба хуваарилалт батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны “Зам, тээврийн хөгжлийн яамны үйл ажиллагааны стратеги, зохион байгуулалтын бүтцийн өөрчлөлтийн хөтөлбөр, зохион байгуулалтын бүтэц, орон тооны хязгаарыг шинэчлэх батлах тухай” 80 дугаар тогтоолоор тус яам 8 газар, 5 хэлтэстэй, орон тооны дээд хязгаарыг 151 байхаар тогтоосон ба Салбарын хяналтын газар, Бодлого, төлөвлөлтийн газарт Судалгаа, стандарт, статистикийн хэлтэс шинээр байгуулагдан нийт 12 орон тоо нэмэгдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Тус яам нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2023 оны 287 дугаар тогтоолоор Авто тээврийн үндэсний төв ТӨҮГ-ын балансt бүртгэлтэй Улаанбаатар хотын Сүхбаатар дүүргийн 2 дугаар хорооны нутаг дэвсгэрт байрлах, 1,360,414.1 мянган төгрөгийн өртөгтэй, 1,782 м.кв талбайтай, 2 давхар барилгыг балансаас балансt шилжүүлэн авч яамны болон салбарын албан хаагчдын хүүхдийн цэцэрлэг, зам, тээврийн салбарын цахим мэдээлэл, үйлчилгээний төв, албан хаагчдын эрүүл мэндийг хамгаалах, хөдөлгөөний дутагдлаас сэргийлэх зорилготой дасгалын өрөө, архивын баримт хадгалах зориулалтаар ашиглаж байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Зам, тээврийн хөгжлийн яамнаас 2023 онд агаарын тээврийн либералчлалыг хэрэгжүүлэх, олон улсын зорчигч тээврийн үйлчилгээг сэргээх бодлого баримталж ажилласны үр дүнд олон улсын зорчигч тээвэрлэлт бүх салбарт өссөн үзүүлэлттэй гарсан бөгөөд нийт 2.2 сая зорчигч тээвэрлэж өмнөх оноос 3.2 дахин өссөн байна.

Мөн тус яамнаас 2023 онд орон нутгийн нислэгийг сэргээх, үйлчилгээний хүртээмжийг нэмэгдүүлэх бодлогыг баримтлан ажилласан бөгөөд орон нутгийн 3 чиглэлд нислэг үйлддэг байсныг 8 болгон нэмэгдүүлж, нислэгийн тийзийн үнийг 2-2.5 дахин хямдруулсан байна.

Агаарын харилцааны чиглэлээр Катар, Грек, Бүгд Найрамдах Ардчилсан Лаос Ард улсуудын төлөөлөлтэй агаарын харилцааны хэлэлцээрт гарын үсэг зурсан бөгөөд Америкийн Нэгдсэн Улстай Open Sky хэлэлцээрт гарын үсэг зурснаар 2 улс хооронд шууд нислэгтэй болох асуудал бүрэн шийдэгдсэн байна.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 13 зорилтын хүрээнд 141 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 85.9 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй 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 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 нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

САНХҮҮ-НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРАНЧИМЭГ

Z:\Yawsan_Bichig\2024\0223 SNAG-103.Docx

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**98,791,070.35**	**5,943,869,456.43**
31	**МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ**	**48,920,069.12**	**203,519,228.63**
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	48,920,069.12	203,519,228.63
3121	Төгрөг	48,920,069.12	203,519,228.63
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	544,398.21
31214	Бусад төсөл нөөцийн харилцах	48,920,069.12	202,974,830.42
33	АВЛАГА	**0.00**	**5,650,171,008.57**
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	0.00	16,500.57
335	Бусад авлага	-	5,650,154,508.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	5,650,154,508.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,871,001.23	90,179,219.23
354	Хангамжийн материал	49,871,001.23	90,179,219.23
35410	Бичиг хэргийн материал	9,107,660.00	12,748,100.00
35420	Аж ахуйн материал	4,491,093.00	4,491,093.00
35440	Түлш шатах тослох материал	-	1,199,780.00
35470	Бусад хангамжийн материал	36,272,248.23	71,740,246.23
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,798,646,886.17**	**4,974,722,368.48**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**3,798,646,886.17**	**4,974,722,368.48**
392	Биет хөрөнгө	1,796,446,086.17	2,972,521,568.48
39201	Барилга, байгууламж	1,514,439,398.00	2,874,853,510.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(332,932,549.03)	(557,980,259.09)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	484,100,000.00	484,100,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(255,309,777.21)	(319,466,443.77)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	429,617,682.77	922,047,339.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,781,179.86)	(538,131,063.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	129,844,374.79	197,283,119.39
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,531,863.29)	(90,184,634.52)
393	Биет бус хөрөнгө	2,002,200,800.00	2,002,200,800.00
39301	Программ хангамж	39,027,000.00	39,027,000.00
39302	Хасагдуулаг	(39,027,000.00)	(39,027,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,002,200,800.00	2,002,200,800.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**3,897,437,956.52**	**10,918,591,824.91**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН**	**1,681,093.39**	**1,571,482.15**
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,681,093.39	1,571,482.15
413	Өглөг	1,681,093.39	1,571,482.15
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	(0.00)	792,282.15
4136	Бусад өглөг	1,681,093.39	779,200.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,681,093.39	779,200.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,895,756,863.13**	**10,917,020,342.76**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	3,895,756,863.13	10,917,020,342.76
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	7,873,278,140.11	7,873,278,140.11
51101	Өмч: -Төрийн өмч	7,873,278,140.11	7,873,278,140.11
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(4,223,261,802.23)	2,798,001,677.40
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(4,038,109,830.53)	(4,223,261,802.23)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(185,151,971.70)	7,021,263,479.63
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		245,740,525.25
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**3,897,437,956.52**	**10,918,591,824.91**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**13,866,921,670.72**	**28,787,478,003.68**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	194,508,983.72	18,312,462,374.68
120	Нийтлэг татварын бус орлого	194,508,983.72	18,312,462,374.68
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	88,679,585.38	11,261,613,318.17
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,028,650,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	88,679,585.38	1,232,963,318.17
120009	Бусад орлого	105,829,398.34	7,050,849,056.51
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	13,672,412,687.00	10,475,015,629.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,418,769,887.00	10,475,015,629.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,418,769,887.00	8,036,021,387.00
131002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	-	2,438,994,242.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,253,642,800.00	-
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	4,780,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,473,642,800.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**14,064,328,063.94**	**21,766,214,524.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**14,064,328,063.94**	**14,943,251,958.05**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,664,673,475.67	14,475,776,174.83
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,642,548,178.14	4,528,981,681.76
210101	Цалин	2,338,099,203.55	2,887,709,022.52
210102	Нэмэгдэл цалин	659,784,484.04	794,038,266.44
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	420,626,500.00	523,603,500.00
210104	Урамшуулал	224,037,990.55	323,630,892.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	458,168,593.11	575,009,994.33
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	314,908,559.30	391,716,344.35
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	36,977,525.08	47,672,224.11
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	29,054,499.84	36,222,950.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	6,984,364.42	9,018,770.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	70,243,644.47	90,379,705.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	108,065,093.15	183,255,818.23
210401	Бичиг хэргийн материал	32,200,309.00	43,160,037.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	2,804,532.00	12,815,460.00
210403	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	40,938,947.15	38,318,804.28
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	32,121,305.00	88,961,516.95
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,499,210.00	37,547,560.00
210601	Багаж хэрэгсэл	11,760,100.00	10,759,000.00
210604	Урсгал засвар	23,739,110.00	26,788,560.00
2107	Томилолт, зочны зардал	79,880,720.00	494,886,305.54
210701	Гадаад томилолтын зардал	-	166,761,467.54
210702	Дотоод томилолтын зардал	79,880,720.00	328,124,838.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,127,467,993.12	5,811,862,179.56
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,069,224,001.00	5,697,062,497.39
210803	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	601,890.00	9,852,790.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,059,060.00	589,532.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	253,000.00	176,000.00

210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	32,680,102.12	78,467,696.17
210807	Газрын төлбөр	1,496,040.00	3,713,264.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	22,153,900.00	22,000,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,213,043,688.15	2,844,232,635.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,967,595,805.00	2,554,262,059.55
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	-	14,146,690.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	245,447,883.15	275,823,885.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	399,654,588.27	467,475,783.22
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	12,841,200.00	23,175,600.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	12,841,200.00	23,175,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	359,115,290.00	432,684,921.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	51,697,638.00	76,853,632.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	172,550,000.00	206,550,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	134,867,652.00	149,281,289.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,698,098.27	11,615,262.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,698,098.27	11,615,262.22
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	6,822,962,566.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	6,822,962,566.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	6,822,962,566.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**(197,406,393.22)**	**7,021,263,479.63**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**110,420,555.60**	**-**
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	110,420,555.60	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)**	**(110,420,555.60)**	**-**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)**	**(185,151,971.70)**	**7,021,263,479.63**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *\/төгрөгөөр/*

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**13,778,242,085.34**	**27,554,514,685.51**
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	105,829,398.34	17,079,499,056.51
120	Нийтлэг татварын бус орлого	105,829,398.34	17,079,499,056.51
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	10,028,650,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,028,650,000.00
120009	Бусад орлого	105,829,398.34	7,050,849,056.51
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	13,672,412,687.00	10,475,015,629.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,418,769,887.00	10,475,015,629.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,418,769,887.00	8,036,021,387.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,253,642,800.00	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөнөөс	4,780,000,000.00	2,438,994,242.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,473,642,800.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**13,806,962,990.00**	**20,358,016,910.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**13,806,962,990.00**	**20,358,016,910.00**
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,407,308,401.73	14,240,385,952.78
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,642,548,178.14	4,528,516,700.00
210101	Үндсэн цалин	2,341,764,835.92	2,887,041,209.42
210102	Нэмэгдэл	658,639,097.01	797,756,370.53
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	419,257,331.04	526,011,999.11
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	222,886,914.17	317,707,120.94
2102	Ажил олгогчоос нийтийн даатгалд төлөх шимтгэл	452,963,934.09	574,864,157.90
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	309,703,900.28	391,833,878.99
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	36,977,525.08	47,408,853.04
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	29,054,499.84	36,222,950.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	6,984,364.42	9,018,770.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	70,243,644.47	90,379,705.10
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	99,051,551.38	176,949,248.78
210401	Бичиг хэрэг	28,503,650.00	48,317,679.95
210402	Тээвэр, шатахуун	-	14,015,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	39,015,729.38	39,834,934.28
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	31,532,172.00	74,781,394.55
2105	Нормативд зардал	-	1,374,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,374,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,280,670.00	55,744,600.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	5,890,100.00	17,087,500.00
210604	Урсгал засвар	35,390,570.00	38,657,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	84,613,422.00	495,343,853.54
210701	Гадаад албан томилолт	-	166,761,467.54
210702	Дотоод албан томилолт	84,613,422.00	328,582,386.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,123,310,743.12	5,829,500,929.56
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,069,648,551.00	5,710,845,997.39
210803	Даатгалын үйлчилгээ	601,890.00	9,852,790.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,059,060.00	589,532.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	253,000.00	176,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	29,420,102.12	78,467,696.17

210807	Газрын төлбөр	1,496,040.00	3,713,264.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	20,832,100.00	25,855,650.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,963,539,903.00	2,578,091,963.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,963,539,903.00	2,563,945,273.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	14,146,690.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	399,654,588.27	6,117,630,957.22
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	12,841,200.00	23,175,600.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	12,841,200.00	23,175,600.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	359,115,290.00	432,685,587.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	51,697,638.00	76,854,298.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж урамшуулал	172,550,000.00	206,550,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	134,867,652.00	149,281,289.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,698,098.27	11,615,262.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,698,098.27	11,615,262.22
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	5,650,154,508.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,650,154,508.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**(28,720,904.66)**	**7,196,497,775.51**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**42,862,200.00**	**7,041,898,616.00**
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	42,862,200.00	7,041,898,616.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	42,862,200.00	7,041,898,616.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	6,822,962,566.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	42,862,200.00	218,936,050.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**(42,862,200.00)**	**(7,041,898,616.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**(71,583,104.66)**	**154,599,159.51**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**120,503,173.78**	**48,920,069.12**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**48,920,069.12**	**203,519,228.63**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	7,873,278,140.11	245,740,525.25	(4,038,109,830.53)	4,080,908,834.83
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,873,278,140.11	245,740,525.25	(4,038,109,830.53)	4,080,908,834.83
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	(185,151,971.70)	(185,151,971.70)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,873,278,140.11	245,740,525.25	(4,223,261,802.23)	3,895,756,863.13
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,873,278,140.11	245,740,525.25	(4,223,261,802.23)	3,895,756,863.13
Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	7,021,263,479.63	7,021,263,479.63
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,873,278,140.11	245,740,525.25	2,798,001,677.40	10,917,020,342.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

Код	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**8,036,399,300.00**	**8,024,406,124.78**	**11,993,175.22**	**99.8**
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	8,036,399,300.00	8,024,406,124.78	11,993,175.22	99.8
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	7,580,123,200.00	7,568,544,937.78	11,578,262.22	99.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,528,516,700.00	4,528,516,700.00	(0.00)	100.0
210101	Үндсэн цалин	2,634,704,800.00	2,887,041,209.42	(252,336,409.42)	109.5
210102	Нэмэгдэл	1,005,780,100.00	797,756,370.53	208,023,729.47	79.3
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	606,890,000.00	526,011,999.11	80,878,000.89	86.6
210104	Урамшуулал	281,141,800.00	317,707,120.94	(36,565,320.94)	113.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	576,314,500.00	574,864,157.90	1,450,342.10	99.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	385,834,400.00	391,833,878.99	(5,999,478.99)	101.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	49,065,200.00	47,408,853.04	1,656,346.96	96.6
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	39,252,100.00	36,222,950.14	3,029,149.86	92.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,813,000.00	9,018,770.63	794,229.37	91.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	92,349,800.00	90,379,705.10	1,970,094.90	97.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	187,538,800.00	187,538,798.78	1.22	100.0
210401	Бичиг хэрэг	47,932,500.00	48,317,679.95	(385,179.95)	100.8
210402	Тээвэр (шатахуун)	14,678,000.00	14,015,240.00	662,760.00	95.4
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	39,874,600.00	39,834,934.28	39,665.72	99.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	85,053,700.00	85,370,944.55	(317,244.55)	100.3
2105	Нормативд зардал	1,374,500.00	1,374,500.00	-	100.0
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,374,500.00	1,374,500.00	-	100.0
2106	Эд хогшил худалдан авах	258,591,100.00	258,591,100.00	-	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	219,934,000.00	219,934,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	38,657,100.00	38,657,100.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	495,942,000.00	495,343,853.54	598,146.46	99.8
210701	Гадаад албан томилолт	167,340,000.00	166,761,467.54	578,532.46	99.6
210702	Дотоод албан томилолт	328,602,000.00	328,582,386.00	19,614.00	99.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	1,466,035,200.00	1,456,505,437.56	9,529,762.44	99.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,341,119,300.00	1,337,850,505.39	3,268,794.61	99.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	3,967,800.00	-	3,967,800.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	9,877,500.00	9,852,790.00	24,710.00	99.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,313,500.00	589,532.00	723,968.00	44.8

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	249,000.00	176,000.00	73,000.00	70.6
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	78,796,800.00	78,467,696.17	329,103.83	99.5
210807	Газрын төлбөр	4,205,300.00	3,713,264.00	492,036.00	88.3
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	26,506,000.00	25,855,650.00	650,350.00	97.5
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,810,400.00	65,810,390.00	10.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,663,700.00	51,663,700.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,146,700.00	14,146,690.00	10.00	100.0
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	456,276,100.00	455,861,187.00	414,913.00	99.9
2131	Засгийн газар хоорондын шилжүүлэг	23,175,600.00	23,175,600.00	-	100.0
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	23,175,600.00	23,175,600.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	433,100,500.00	432,685,587.00	414,913.00	99.9
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	77,232,200.00	76,854,298.00	377,902.00	99.5
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, дэмжлэг	206,587,000.00	206,550,000.00	37,000.00	99.9
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	149,281,300.00	149,281,289.00	11.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	8,036,399,300.00	8,024,406,124.78	11,993,175.22	99.8
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	8,036,399,300.00	8,024,406,124.78	11,993,175.22	99.8
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	8,036,399,300.00	8,024,406,124.78	11,993,175.22	99.8
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	151	142	-	94.0
620001	Удирдах ажилтан	18	16	-	88.8
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	128	121	-	94.5
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон */төгрөгөөр/*

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**19,290,606,808.00**
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	19,290,606,808.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	13,640,452,300.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	4,378,495,492.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	4,378,495,492.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,261,956,808.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,261,956,808.00
213	Урсгал шилжүүлэг	-	5,650,154,508.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	5,650,154,508.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,650,154,508.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**-**	**19,290,606,808.00**
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	16,851,612,566.00
1200041	Үндсан үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	16,851,612,566.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	2,438,994,242.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	2,438,994,242.00

АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 13,011,449.0 мянган төгрөгийн 4 алдаа илэрснээс аудитын явцад 12,857,140.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 154,309.0 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нийт 154,309.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс, 19,132.0 мянган төгрөгийн 3 төлбөрийн акт тогтоож, 135,177.0 мянган төгрөгийн 4 албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар илэрсэн 154,309.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь бидний тогтоосон 141,747.5 мянган төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс давсан байгаа тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өмчийн өөрчлөлтийн тайланд өмнөх оны тайлант үеийн үр дүнг буруу тусган илэрхийлсэн	1	185,152.0			1	185,152.0	1	185,152.0				
МГТ, нэмэлт санхүүжилтийн тайланд орлого, зарлагын мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан;	1	6,822,962.6			1	6,822,962.6	1	6,822,962.6				
Үр дүнгийн тайланд өмнөх оны гүйцэтгэлийг буруу тусган илэрхийлсэн;	1	198,870.9			1	198,870.9	1	198,870.9				
Сангийн яамтай санхүүжилтийн тооцоо нийлээгүй, татаас санхүүжилтийн авлагыг буруу тусган илэрхийлсэн	1	5,650,154.5			1	5,650,154.5	1	5,650,154.5				
Нийт алдаа	**4**	**12,857,140.0**			**4**	**12,857,140.0**	**4**	**12,857,140.0**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд өөрчлөлт оруулж зарим төсөл, арга хэмжээ хэрэгжээгүйгээс үлдсэн 625,000.0 мянган төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсөвт төвлөрүүлэлгүй, хэвлэл, мэдээллийн зардал, судалгааны ажлыг байгууллага, хувь хүмүүсээр гүйцэтгүүлэн гэрээт ажлын төлбөрт зарцуулсан байна.	1	0.0					1	0
Урсгал зардлаас 135,177.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэхдээ худалдан авалтад гүйцэтгэгчийг харьцуулалтын болон нээлттэй тендер сонгон шалгуулах журмаар сонгон шалгаруулаагүй, шууд гэрээ байгуулан худалдан авалт хийсэн байна.	1	135,177.0			1	135,177.0		
ЗГ-ын 2023 оны 80 дугаар тогтоолын дагуу зохион байгуулалтын бүтэц, орон тоог шинэчлэн баталж, Судалгаа, стандарт, статистикийн хэлтсийг шинээр байгуулан чиг үүргийг баталсан байна. Тухайн хэлтсийн чиг үүрэгт хамаарах ажлыг 9 хувь хүн, хуулийн этгээдээр гүйцэтгүүлж 163,300.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулан салбарын бодлогыг салбарын бус судалгааны багаар гүйцэтгүүлэн үр дүнгүй зардал гаргасан байна. /Гүйцэтгэл хүлээн аваагүй судалгааны 5 ажилд 93,400.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна/	1	0.0					1	0
МУЗГ-ын 2023 оны 490 дүгээр "Улсын чанартай авто замд хийгдсэн өвлийн арчлалтын онцгой ажилд зарцуулах хөрөнгийн жагсаалт батлах тухай "тогтоолын дагуу Зам тээврийн хөгжлийн төвд 59,886.7 мянган төгрөгийн техник хяналтын зардал олгосон боловч хойд бүс нутагт хамаарах аймгуудад техник хяналт ажлын талбарт хэрэгжүүлээгүй байхад 4,259.1 мянган төгрөг олгосон байна.	1	4,259.1	1	4,259.1				
Тээврийн хэрэгслийн техникийн хяналтын гэрчилгээг цахимжуулах 10.0 тэрбум төгрөгийн арга хэмжээг 2023 онд бүрэн дуусгах байсан ч ажлын хэсгийн уялдаа холбоо муу байгаагаас 43.5 хувийн хэрэгжилттэй байна. МУЗГ-ын хуралдааны 2022 оны 47 дугаар тэмдэглэл, МУ-ын замын хөдөлгөөний аюулгүй байдлын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны 04 дүгээр тогтоолоор өгөгдсөн чиглэлийн дагуу ЗТХС, МУС, Нийслэлийн Улаанбаатар хотын авто замын түгжрэлийг бууруулах үндэсний хорооны даргын хамтарсан 2022 оны А/287, А/02 дугаар тушаалаар ажлын хэсэг байгуулсан бөгөөд, эх үүсвэрийг Жолоочийн даатгалын сангаас шийдвэрлэж, тус арга хэмжээг Улаанбаатар хотод 2022 онд, орон нутагт 2023 онд бүрэн хэрэгжүүлж дуусгахаар төлөвлөсөн байна.	1	0.0			1	0.00		
Тус яам нь Авто замын тусгай зөвшөөрөл, Төмөр замын тусгай зөвшөөрөл, Авто тээврийн хэрэгслийн техникийн хяналтын үзлэг хийх, улсын дугаарын үйлдвэр эрхлэх хуулийн этгээдэд тусгай зөвшөөрөл олгож орон нутгийн төсөвт /Сүхбаатар дүүргийн ХХБ-ны 495089309 дансанд/ тэмдэгтийн хураамжийн орлого 578,700.0 мянган	1	0.0			1	0.00		

төгрөгийг төвлөрүүлсэн боловч бүртгэлээр тавих хяналт хангалтгүй, орлогын бүрдүүлэлтийн тооцоог нийлж, актаар баталгаажуулаагүй байна.								
Тус яамны салбарын хяналтын газрын эрх бүхий албан тушаалтнууд нь Зөрчлийн тухай хуулийн дагуу оногдуулсан торгуулийн 108,550.0 мянган төгрөгийн орлогыг Төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлсэн боловч Сангийн яамтай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй, шийтгэлийн хуудсаар оногдуулсан 2,700.0 мянган төгрөгийн торгуулийн орлогыг төсөвт төвлөрүүлээгүй, бүртгэлээр тавих хяналт хангалтгүй байна.	1	2,700.0	1	2,700.0				
Үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн нийт 225 төрлийн 729,031,231.0 төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байгааг ашиглах болон дахин үнэлүүлэн, бодит үнэ цэнээр бүртгэх асуудлыг холбогдох байгууллагаар шийдвэрлүүлэх талаар арга хэмжээ авч ажиллаагүй байна.	1	-				-	1	
Хэрэгжих боломжгүй болсон 5 нэр төрлийн барилгын ажлын зураг, төсвийн зардлаас урьдчилан 12,172.9 мянган төгрөгийн техник, хяналтын зардлыг суутган авсан ч үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	1	12,172.9	1	12,172.9				
Шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэх газрын шийдвэрийн дагуу Чайна гео инженеринг корпорац ХХК-аас авах Өндөрхаан-Чойбалсан чиглэлийн 50 км хатуу хучилттай авто замын хохирол барагдуулах ажлын төлбөр 6,822,962.6 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд төвлөрүүлснийг улсын төсөвт төвлөрүүлэлгүй, Налайх АЗЗА ТӨХК, Ховд АЗЗА ТӨХК, Харгуй АЗЗА ТӨХК, Архангай АЗЗА ТӨХК-иудтай шууд гэрээ байгуулан зам засварын ажилд зарцуулахаар Улсын автозамын санд шилжүүлсэн байна.	1	-			1	-		
Нийт дүн	**10**	**154,309.0**	**3**	**19,132.0**	**4**	**135,177.0**	**3**	**0.0**

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитаар 2 зөрчил илэрснээс 2 зөвлөмж өгсөн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

Тайлант онд нийт 166 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулахаас 147 мэдээллийг хугацаанд нь, 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.	1	-					1	-
	1	-						
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төмөр замын тусгай зөвшөөрөл шинээр авсан, хугацаа сунгасан нийт 61 зөвшөөрлөөс 54 зөвшөөрөлд 5,000.0 мянган төгрөг, 7 зөвшөөрөлд 2,000.0 мянган төгрөгийн тэмдэгтийн хураамж харилцан адилгүй авч байгаа нь хураамжийн хэмжээг нарийвчлан тогтоогоогүй, хяналт хангалтгүй байгааг харуулж байна.	1						1	-
Дүн	1	-				-	1	-
Нийт дүн	**2**	**-**				**-**	**2**	**-**