

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН
2019 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

АГУУЛГА

1. Аудитын гэрчилгээ	2
2. Аудитын тайлан.....	4
2.1. Оршил.....	4
2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	5
2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин.....	5
2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ.....	5
2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал.....	5
2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар.....	6
2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	6
2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	7
2.10. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн	7
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	7
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл	8
2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	8
2.14. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	8
3. Менежментийн захидал.....	9
4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	10
4.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	10
4.2. Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	11
4.3. Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	13
4.4. Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	15
4.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	16
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



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-ҮҮДИЙН ЧӨЛӨӨТ БҮСИЙН
ЗАХИРАГЧИЙН АЖЛЫН АЛБАНЫ
ЗАХИРАГЧ И.БАТНАСАН ТАНАА

2020.02.21 № 06/560
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн Ажлын албаны 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын Олон Улсын Стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албанд мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

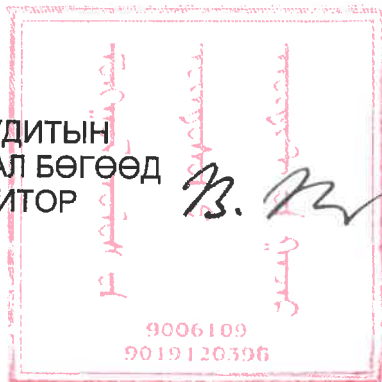
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон Улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч И.Батнасанд Танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэн үйлчлүүлэгчийн анхан шатны баримт бүрдэлтэй холбоотой зөвлөмжийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 1 дүгээр сарын 10-ны өдрөөс 2 дугаар сарын 10-ны өдрийн хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 2 дугаар сарын 21-ний өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, “Тэд-Аудит” ХХК-ийн ерөнхий захирал Ц.Сугармаа, аудитор Г.Эрдэнэчимэг, аудиторын туслах Э.Сайнзаяа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын алба 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Санхүүгийн аудитын газарт 2020 оны 1 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 01/23 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайлангийн аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын алба нь эрхэм зорилгоо “Олон Улсын жишигт нийцсэн чөлөөт бүсийг байгуулж хөгжүүлснээр Монгол Улсын нийгэм, эдийн засгийн хөгжилд бодит хувь нэмэр оруулах” гэж тодорхойлсон байна.

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төрийн захиргааны чиг үүргийг хэрэгжүүлэх;
- Төрийн бодлого шийдвэрийг хэрэгжүүлэх;

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын алба нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Vinnissa программ хангамж ашигладаг байна.

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 9 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2018 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн болох 1,181,810.2 мянган төгрөгөөс тооцон 11,818.1 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажуулсан.

Гүйцэтгэлийн шатанд 2019 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн болох 1,303,235.7 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар тооцон 13,032.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 30,979,518.1 мянган төгрөгөөр буюу 114.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	220,8	0	-220,8
Бараа материал	5,218.6	4687.1	-531.6
Үндсэн хөрөнгө	2,963,664.3	33,943,182.4	30,979,518.1
Нийт хөрөнгө	2,969,103.8	33,947,869.5	30,978,765.7
Өр төлбөр	1,050.0	1,050.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,968,053.8	33,946,819.5	30,978,765.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,969,103.8	33,947,869.5	30,978,765.7

Бараа материалын дансны эхний үлдэгдэл 5,218.6 мянган төгрөг байсан бөгөөд тайлант жилд бичиг хэргийн, түлш шатахууны болон хангамжийн материалд нийт 10,263.4 мянган төгрөгийн орлого авч, 10,795.0 мянган төгрөгийг зарцуулж 4,687.1 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө өссөн шалтгаан нь тайлант хугацаанд хөрөнгө оруулалтаар орж ирсэн 999,999.5 мянган төгрөгийг дуусаагүй барилга дээр бүртгэж, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 9 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 567 дугаар тогтоолоор 31,270,541.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлж авснаар нийт 32,270,541.2 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, ТӨБЗГ-ын 2019 оны 07 дугаар сарын 16-ны өдрийн 277 дугаар тогтоолоор 129,230.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө, дуусаагүй барилга байгууламжийн дансанд үлдэгдэлтэй байсан зам, гүүрийн ажлын гүйцэтгэл хийж дууссанаар 379,935.5 мянган төгрөг хасагдаж, тайлант хугацаанд хөрөнгийн элэгдлийг 781,857.6 мянган төгрөгөөр хуримтлуулан тооцож, жилийн эцэст 33,943,182.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй болжээ.

Оны эхэнд 1,050.0 мянган төгрөгийн өр, төлбөрийн үлдэгдэлтэй байсан бөгөөд тайлант жилд барагдуулж, үлдэгдэлгүй болсон.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны эхний үлдэгдэл 2,968,053.8 мянган төгрөг байсан бөгөөд тайлан хугацаанд 30,978,765.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант үеийн үр дүнгээр нэмэгдсэнтэй холбоотой.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөрт зориулж 1,520,441.3 мянган төгрөгийн төсөв батлагдаж, гүйцэтгэлээр урсгал зардалд 513,023.7 мянган төгрөг, хөрөнгийн зардалд 999,999.5 мянган төгрөг, нийт 1,513,023.2 мянган төгрөгийг зарцуулан 7,418.1 мянган төгрөгийг хэмнэж гүйцэтгэл 99.5 хувьтай байна.

2.10. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 8 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 1 эрсдэл тодорхойлж нийт 10 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар илэрсэн материаллаг бус алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Дараагийн аудитаар зөвлөмжийн биелэлтийг шалгах аас гадна дараах анхаарал татахуйц чухал асуудлууд байна. Үүнд:

“Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн дохиолол, хамгаалалтын нэгдсэн систем” байгуулах ажлын талаар:

- Шадар сайдын багцад 2019-2021 онд “Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн дохиолол, хамгаалалтын нэгдсэн систем” байгуулахаар 10,751,700.0 мянган төгрөгийн төсвийг төлөвлөж, тайлант жилд 1,000,000.0 мянган төгрөгийг баталсан байна.
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар сарын 29-ний өдрийн 207 дугаар тогтоолоор Чөлөөт бүсийн тухай хуулийн 25.1, 25.2, Төрийн албаны болон нууцын тухай хуулийн 13.1.3й, 13.1.5з, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3.4-т заасныг тус тус үндэслэн “Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн дохиолол, хамгаалалтын нэгдсэн систем” байгуулах ажлыг нийт төсвийн хүрээнд үе шаттайгаар өөрийн хүч, хэрэгслээр гүйцэтгэн ашиглалтад оруулахыг Хил хамгаалах ерөнхий газар Ц.Сэргэлэнд даалгаснаар Хил хамгаалах ерөнхий газрын даргын 2019 оны 06 дугаар сарын 27-ны өдрийн 142 тоот тушаалаар уг ажлыг гүйцэтгэгчээр шууд гэрээ хийхээр Хилийн 0119 дүгээр анги ТӨААТҮГ-ийг сонгосон байна.
- Тайлант жилд 999,999.5 мянган төгрөгийг Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны данснаас 3 удаагийн гүйлгээгээр дамжуулан оруулж, гаргасан боловч өнөөдөр үүнд тавих удирдлагын хяналт хязгаарлагдмал байна.
- “Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн дохиолол, хамгаалалтын нэгдсэн систем” байгуулах ажлын хүрээнд 2008 онд барьж ашиглалтанд оруулсан 1,124,118.2 мянган төгрөгийн үнэтэй хашааг акталж, буулгах тухай шийдвэрийг Шадар

сайдын шийдвэрийн дагуу ТӨБЗГ-ын 2019 оны 07 дугаар сарын 16-ны өдрийн 277 дугаар тогтоолоор үл хөдлөх хөрөнгийг буулгаж, данснаас хасах, энэхүү тогтоолын биелэлтийг 2019 оны 4 дүгээр улиралд багтаан ирүүлэхийг даалгасан байна. Үүний үндсэн дээр санхүүгийн тайлангийн үндсэн хөрөнгөөс хассан боловч уг хашааг буулгах зардлын хөрөнгө Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн албанд байхгүй юм.

- Нөгөө талаараа Чөлөөт бүсийн гол зорилго бол тухайн бүсэд эрх зүй, хөрөнгө оруулалтын таатай орчин бүрдүүлснээр иргэн, аж ахуйн нэгжийн экспорт, импортыг дэмжих, экспортын чиглэлийн үйлдвэрлэлийг хөгжүүлэх, худалдаа үйлдвэрлэлийн шинэ салбар, аялал жуулчлал, хөрөнгө оруулалтыг татах, транзит тээвэр, логистикийг нэмэгдүүлэх, тэргүүний техник технологийг нутагшуулах, худалдааг хөнгөвчлөх, бүс нутгийн хөгжлийг хурдасгах замаар эдийн засгийн өсөлтийг нэмэгдүүлэх зорилготой юм.
- Гэтэл өнгөрсөн 10 гаруй жилд хуулинд заасан гол үйл ажиллагаагаа эхлүүлээгүй, ард түмний амьдралд үр өгөөж бий болгоход чиглэсэн худалдаа наймаа чөлөөтэй хийж, бизнесийн таатай орчин бүрдүүлэх биш, харин ч хашаажуулалт хаалт гэсэн үл хөдөлх хөрөнгийн чанартай зүйлд дахин давтан хамгаалалтын хуучин, шинэ хашаа барихад 2.0 тэрбум гаруй төгрөг зарцуулж, үргүй зардал гаргасаар байна.

Иймд дараах аудитаар дээрх асуудалд анхаарал хандуулж ажиллах нь зүйтэй.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус Захирагчийн ажлын албаны Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Нийт 5 зөвлөмж өгснөөс 5 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100.0 хувьтай байна.

2.14. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, УСНББОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

3. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагааны талаарх асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт:

Тус ажлын алба нь 2017 онд хүчингүй болгосон Санхүү, Эдийн засгийн сайд, Үндэсний статистикийн газрын даргын 2002 оны 6 дугаар сарын 18-ны өдрийн 171/111, Санхүү, Эдийн засгийн сайдын 2002 оны 06 дугаар сарын 28-ны өдрийн 182 дугаар тус тус тушаалуудаар хамтран баталсан анхан шатны баримтуудаар нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.2-р заалт болон Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар шинэчлэгдэн батлагдсан "Маягт, заавар батлах тухай" журмыг тус тус зөрчиж байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт хангалтгүй байх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-р заалт, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан "Маягт, заавар батлах тухай" журмыг мөрдөж ажиллах

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Харилцан санал солилцож, зөвшөөрөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант он: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,439,461.00	4,687,120.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	220,800.00	0.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	220,800.00	0.00
31210	Төгрөг	220,800.00	0.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	220,800.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	5,218,661.00	4,687,120.00
35400	Хангамжийн материал	5,218,661.00	4,687,120.00
35410	Бичиг хэргийн материал	978,319.00	1,011,624.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,240,342.00	3,675,496.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,963,664,356.12	33,943,182,402.89
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,963,664,356.12	33,943,182,402.89
39100	Газар	0.00	0.00
39200	Биет хөрөнгө	1,651,325,165.76	32,708,360,450.61
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	869,306,722.20	740,076,622.20
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	-21,145,046.40
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,814,635.16	67,814,635.16
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-67,814,635.16	-67,814,635.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	106,483,738.24	106,483,738.24
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-85,222,909.98	-94,084,149.60
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,593,140.40	19,593,140.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,593,140.40	-19,593,140.40
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	385,040,606.96	31,655,582,315.24
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,218,450.66	-678,552,545.07
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	379,935,459.00	999,999,516.00
39300	Биет бус хөрөнгө	1,312,339,190.36	1,234,821,952.28
39301	Програм хангамж	3,287,000.00	3,287,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,172,187.23	-3,172,187.23
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,804,306,857.00	1,804,306,857.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-492,082,479.41	-569,599,717.49
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,969,103,817.12	33,947,869,522.89
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,050,000.00	1,050,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,050,000.00	1,050,000.00
41400	Урьдчилж орсон орлого	1,050,000.00	1,050,000.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	1,050,000.00	1,050,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,968,053,817.12	33,946,819,522.89
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,968,053,817.12	33,946,819,522.89
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,350,902,876.02	1,350,902,876.02
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,923,321,364.37	32,584,341,265.72
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,136,419,029.60	1,605,575,559.95
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-213,097,665.23	30,978,765,705.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-306,170,423.27	11,575,381.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,969,103,817.12	33,947,869,522.89

**Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

4.2. Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант он: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	968,492,600.00	32,791,167,024.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	503,115,800.00	31,270,726,208.28
120	Нийтлэг татварын бус орлого	503,115,800.00	31,270,726,208.28
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	503,115,800.00	184,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	465,376,800.00	1,520,440,816.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	465,376,800.00	1,520,440,816.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	465,376,800.00	520,441,300.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	0.00	999,999,516.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,181,590,265.23	1,303,235,759.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,181,590,265.23	1,303,235,759.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	674,499,763.82	1,295,449,689.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	310,735,752.62	354,371,920.04
210101	Үндсэн цалин	283,233,552.62	282,372,120.04
210102	Нэмэгдэл	27,502,200.00	41,995,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	30,004,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,210,932.17	44,687,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,956,232.17	30,387,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,063,700.00	3,575,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,450,900.00	2,860,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,700.00	714,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,127,400.00	7,150,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,536,401.00	46,923,501.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,428,069.00	28,229,301.00
210302	Түлш, халаалт	15,676,732.00	16,396,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,431,600.00	2,298,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,216,424.80	14,368,495.57
210401	Бичиг хэрэг	3,513,253.00	3,642,641.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,535,000.00	3,535,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,169,626.80	4,173,185.57
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,998,545.00	3,017,669.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,740,000.00	12,742,300.00
210604	Урсгал засвар	12,740,000.00	12,742,300.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	7,586,302.00	7,584,926.00
210701	Гадаад албан томиллолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томиллолт	7,586,302.00	7,584,926.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,659,450.00	31,865,528.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,261,030.00	26,495,560.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	1,980,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	723,240.00	686,608.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	280,580.00	288,760.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,633,500.00	1,633,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	781,100.00	781,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	213,814,501.23	782,905,218.51

**Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,040,000.00	1,047,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	212,774,501.23	781,857,618.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	507,090,501.41	7,786,070.39
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	507,090,501.41	7,786,070.39
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,091,501.41	7,601,570.39
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	502,999,000.00	184,500.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-213,097,665.23	31,487,931,264.77
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	509,165,559.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	129,230,100.00
225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	0.00	379,935,459.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-213,097,665.23	30,978,765,705.77

4.3. Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант он: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	968,596,600.00	1,520,625,316.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	503,219,800.00	184,500.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	503,219,800.00	184,500.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	503,219,800.00	184,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	503,219,800.00	184,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	465,376,800.00	1,520,440,816.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	465,376,800.00	1,520,440,816.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	465,376,800.00	520,441,300.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	0.00	999,999,516.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	968,375,800.00	520,846,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	968,375,800.00	520,846,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	461,285,298.59	513,245,029.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	313,384,984.79	354,371,920.04
210101	Үндсэн цалин	255,878,684.79	282,372,120.04
210102	Нэмэгдэл	27,502,200.00	41,995,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,004,100.00	30,004,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,561,700.00	44,687,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,307,000.00	30,387,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,063,700.00	3,575,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,450,900.00	2,860,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,700.00	714,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,127,400.00	7,150,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	46,536,401.00	46,923,501.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,428,069.00	28,229,301.00
210302	Түлш, халаалт	15,676,732.00	16,396,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,431,600.00	2,298,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,776,460.80	13,800,654.57
210401	Бичиг хэрэг	3,073,289.00	3,074,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,535,000.00	3,535,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,169,626.80	4,173,185.57
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,998,545.00	3,017,669.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,740,000.00	12,742,300.00
210604	Урсгал засвар	12,740,000.00	12,742,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,586,302.00	7,584,926.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,586,302.00	7,584,926.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	31,659,450.00	32,086,328.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,261,030.00	26,495,560.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	1,980,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	723,240.00	686,608.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	280,580.00	288,760.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,633,500.00	1,633,500.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	781,100.00	781,100.00
210818	Бусад мөнгөн зарлага /ТӨҮГ/	0.00	220,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,040,000.00	1,047,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,040,000.00	1,047,600.00

**Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	507,090,501.41	7,601,570.39
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	507,090,501.41	7,601,570.39
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,091,501.41	7,601,570.39
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	502,999,000.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	220,800.00	999,778,716.00
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	0.00	999,999,516.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.00	999,999,516.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	999,999,516.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	999,999,516.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	-999,999,516.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	220,800.00	-220,800.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	220,800.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	220,800.00	0.00

4.4. Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант он: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,350,902,876.02	11,575,381.15	2,136,419,029.60	3,498,897,286.77
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,350,902,876.02	11,575,381.15	2,136,419,029.60	3,498,897,286.77
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-317,745,804.42	0.00	-317,745,804.42
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-213,097,665.23	-213,097,665.23
10	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,350,902,876.02	-306,170,423.27	1,923,321,364.37	2,968,053,817.12
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,350,902,876.02	-306,170,423.27	1,923,321,364.37	2,968,053,817.12
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт		317,745,804.42	-317,745,804.42	
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	30,978,765,705.77	30,978,765,705.77
20	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,350,902,876.02	11,575,381.15	32,584,341,265.72	33,946,819,522.89

**Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

4.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант он: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Батлагдсан		Зөрүү	Хувь
		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
	Мөнгө түүнтэй адилтгах эхний үлдэгдэл	220,800.00	220,800.00		
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,520,661,616.00	1,513,244,545.61	7,417,070.39	99.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	520,441,300.00	513,024,229.61		98.5
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	999,999,516.00	999,999,516.00		
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	520,441,300.00	513,024,229.61		98.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	357,502,100.00	354,371,920.04	3,130,179.96	99.1
210101	Үндсэн цалин	285,502,300.00	282,372,120.04	3,130,179.96	98.9
210102	Нэмэгдэл	41,995,700.00	41,995,700.00	0.00	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	30,004,100.00	30,004,100.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	0.00	0.00	0.00	
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00	0.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,687,800.00	44,687,800.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,387,700.00	30,387,700.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,575,000.00	3,575,000.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,860,100.00	2,860,100.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	714,900.00	714,900.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,150,100.00	7,150,100.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,977,100.00	46,923,501.00	2,053,599.00	95.8
210301	Гэрэл, цахилгаан	29,432,500.00	28,229,301.00	1,203,199.00	95.9
210302	Түлш, халаалт	16,457,800.00	16,396,000.00	61,800.00	99.6
210303	Цэвэр, бохир ус	3,086,800.00	2,298,200.00	788,600.00	74.4
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00	0.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,814,100.00	13,800,654.57	13,445.43	99.9
210401	Бичиг хэрэг	3,074,800.00	3,074,800.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	3,535,700.00	3,535,000.00	700.00	99.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,185,600.00	4,173,185.57	12,414.43	99.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,018,000.00	3,017,669.00	331.00	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,742,300.00	12,740,000.00	2,300.00	99.9
210604	Урсгал засвар	12,742,300.00	12,742,300.00	0.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	7,586,400.00	7,584,926.00	1,474.00	99.9
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00	0.00	
210702	Дотоод албан томилолт	7,586,400.00	7,584,826.00	1,574.00	99.9
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00	0.00	
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	26,512,700.00	26,495,560.00	17,140.00	99.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	1,980,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	736,600.00	686,608.00	49,992.00	93.2

**Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	324,700.00	288,760.00	35,940.00	88.9
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	65,300.00	0.00	65,300.00	0.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,633,500.00	1,633,500.00	0.00	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	781,100.00	781,100.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,047,600.00	1,047,600.00	0.00	100.0
	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	2,050,000.00			
	Бусад мөнгөн зарлага		220,800.00		
26109000	төвлөрүүлэг шилжүүлэг	0.00	0.00	7,601,570.39	
	Хөрөнгийн зардал		999,999,516.00		
	Барилга байгууламж		999,999,516.00		
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,520,440,816.00	1,513,023,745.61	7,417,070.39	99.5
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,520,440,816.00	1,513,023,745.61	7,417,070.39	99.5
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,520,440,816.00	1,513,023,745.61	7,417,070.39	99.5
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	0.00	0.00	0.0
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	184,500.00	-184,500.00	0.0
	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0	100.0
	Төсвийн байгууллагын	1	1	0	100.0
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	41	34	7	82.9
	Удирдах ажилтан	7	7	0	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	31	24	7	77.4
	Үйлчлэх ажилтан	3	3	0	100.0
	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	41	34	7	82.9
	Төрийн захиргааны албан хаагч /ТЗ/	34	27	7	79.4
	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч / ТҮ /	7	7	0	100.0

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын албаны 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан,	Аудитын код:
2020			САГ-2020/35/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Замын-Үүдийн чөлөөт бүсийн захирагчийн ажлын алба		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог, нэр
	1	2	3	4	5
1	Хүчингүй болсон Санхүү, Эдийн засгийн сайд, Үндэсний статистикийн газрын даргын 2002 оны 6 дугаар сарын 18-ны өдрийн 171/111 тоот тушаалаар баталсан анхан шатны баримтуудаар нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.2, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалыг тус тус зөрчиж байна.	0.0	Зөвлөмж өгөх	Захирагчийн үүрэг гүйцэтгэгч Ерөнхий нягтлан бодогч	И.Батнасан С.Эрдэнэбаатар

