

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

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.....	4
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	5
2.8.	Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	6
2.9.	Зорилтот түвшин, гүйцэтгэлийн тайлбар, тодруулга	7
2.10.	Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	8
2.11.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.12.	Шилэн дансны мэдээлэл.....	8
2.14.	Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	9
3.	Менежментийн захидал	10
4.	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	11
4.1	Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан.....	11
4.2	Аудит хийсэн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан	13
4.3	Аудит хийсэн Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	14
4.4	Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	15
5.	Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн жагсаалт.....	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

НББОУС	Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын 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

ЗАМ, ТЭЭВРИЙН ХӨГЖЛИЙН ТӨВ
ТӨААТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Р.БУД
ТАНАА

2020.03.13 № 06/852
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Зам, тээврийн хөгжлийн төв” ТӨААТҮГ-ын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

“Зам, тээврийн хөгжлийн төв” ТӨААТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт болон холбогдох хууль, тогтоомжийн 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 аудиторовын 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 “Зам, тээврийн хөгжлийн төв” ТӨААТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад 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.

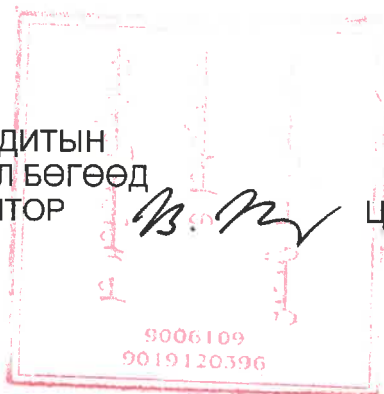
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

“Зам, тээврийн хөгжлийн төв” ТӨААТҮГ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн 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

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүн, дүгнэлтийг тус газрын захирал Р.Буд Танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн 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 үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн балансын данстай холбоотой зөвлөмжийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.5, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайланд ҮАГ-тай байгуулсан гуравласан гэрээг үндэслэн аудит хийлээ.

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд санал дүгнэлт гаргах нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын удирдлага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг НББОУС, СТОУС болон холбогдох бусад стандарттай нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

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

Аудитыг 2019 оны 10 дугаар сарын 28-аас 2019 оны 03 дугаар сарын 10-ний хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 03 дугаар сарын 15-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, байгууллагын удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн Мэдээлэл-Аудит ХХК-ийн аудитын баг хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Зам тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланг, тодруулгын хамт Мэдээлэл-Аудит ХХК-д 2020 оны 02 дугаар сарын 10-ны өдрийн 1/61 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Аудитын явцад АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, 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

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын эрхэм зорилго нь зам, тээврийн салбарт эрдэм шинжилгээ, судалгаа, инновацын үйл ажиллагааг шинжлэх ухааны үндэслэлтэй хөгжүүлж, судалгаа хөгжүүлэлтийн үр дүнг эцсийн бүтээгдэхүүн болгон үйлдвэрлэлд нэвтрүүлэх, салбарын хөрөнгө оруулалтын үр өгөөжийг нэмэгдүүлэхэд оршино.

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын үйл ажиллагааны чиглэл нь авто зам, тээврийн талаар гаргасан бодлого шийдвэрийг хэрэгжүүлэх, авто замын сүлжээний ашиглалт, зураг төслийн магадлал, эрдэм шинжилгээ, норм норматив, инновацийн үйл ажиллагааг боловсруулах, замын байгууламжийн барилга засварын ажлын техник технологийн хяналт хийхэд чиглэгдэнэ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Нийгмийн даатгалын тухай хуулиар ажил олгогч болон даатгуулагчаас төлөх шимтгэлийн хувийг 0.5 хувиар нэмэгдүүлсэн;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуульд заасан хөнгөлөгдөх татварын хэмжээг татвар ногдуулах орлогын хувь хэмжээнээс хамаарч өөрчлөлт орсон.

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 төвийн одоо мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг Сангийн яамнаас авч хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын шинэчлэлт, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцтэй байгаа эсэхийг судалж үзэхэд шинээр батлагдсан бодлого, журамд нийцсэн байна.

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ санхүүгийн тайланг бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн “Unicus” программ хангамж ашигладаг байна.

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд 7 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 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Тус байгууллага 2019 онд НӨАТ төлөгчөөр бүртгүүлсэн, ойн арга хэмжээ зохион байгуулахтай холбоотойгоор хандивын орлого байгаа тул нийт орлогыг суурь үзүүлэлтээр сонголоо.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 5,264.2 сая төгрөгөөс тоцон 52.6 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг дахин тооцоолоогүй болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 791.5 сая төгрөгөөр буюу 12.0 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, хуримтлагдсан ашиг данснууд байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөг/			
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1,515.0	2,636.9	1,121.9
Авлага	414.7	407.2	-7.5
Бараа материал	173.8	152.9	-21.0
Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	8.1		-8.1
Үндсэн хөрөнгө	3,783.5	3,490.5	-293.1
Биет бус хөрөнгө	820.6	819.9	-0.7
Нийт хөрөнгийн дүн	6,715.7	7,507.2	791.5
Өглөг	256.4	262.8	6.4
Бусад урт хугацаат өр төлбөр	1,073.6	1,029.1	-44.5
Өр төлбөрийн дүн	1,330.0	1,291.9	-38.1
Өмч: Төрийн	1,012.8	1,012.8	-
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	870.6	870.6	-
Эздийн өмчийн бусад хэсэг	884.7	911.0	26.4
Хуримтлагдсан ашиг	2,617.8	3,421.0	803.2
Нийт өр төлбөр ба эздийн өмчийн дүн	6,715.7	7,507.2	791.5

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл Авто замын салбарын улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар гүйцэтгэх барилгын тоо, хэмжээ болон шинээр хэрэгжих төсөл хөтөлбөрүүд өмнөх оноос эрс нэмэгдсэн, гүйцэтгэлээрх санхүүжилт дутуу олгогдсоноос өссөн байна.

Дансны авлага өмнөх оноос 40.1 сая төгрөгөөр барагдуулж, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварт 32.6 сая төгрөгийг урьдчилж төлсөн нь авлагын дансанд нөлөөлсөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн өөрчлөлтийн шалтгаан нь тус төвд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 128 дугаар тогтоолоор Зам, тээврийн хөгжлийн яамны харьяа Нэгдсэн төсөл хэрэгжүүлэх нэгжийн балансаас баланст 31.4 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, компьютер болон дагалдах хэрэгсэл шилжүүлэн авсан, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний дагуу 23.1 сая төгрөгийн компьютер болон дагалдах хэрэгсэл худалдан авсан, Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 108 дугаар эрх шилжүүлсэн тушаалын дагуу 96.0 сая төгрөгөөр 4 ширхэг зөөврийн авто пүү худалдан авч нийт 150.4 сая төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн байна. Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны А-2/2229 тоот албан бичгийн

дагуу 10.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж данс бүртгэлээс хассан, тайлант хугацаанд үндсэн хөрөнгөнд 433.1 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан дүнгээр үндсэн хөрөнгө буурсан байна.

Богино хугацаат өр төлбөрийн үлдэгдэлд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2018 оны 289 дүгээр тогтоолоор татан буугдсан “АЗТТТ” ТӨХК-ийн өр төлбөр болох 138.5 сая төгрөг, Үйлдвэрчний эвлэлийн татварын өглөг 5.8 сая төгрөг, аж ахуйн нэгжийн орлогын албан татварын өр 0.1 сая төгрөг нийт 262.8 төгрөгийн өр төлбөр байна.

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2017 оны 65 дугаар тогтоолоор Арабын эдийн засгийн Кувейтийн сангийн хөнгөлөлттэй зээлийн хөрөнгөөр нийлүүлэгдсэн 1,158.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бусад урт хугацаат өглөгөөр бүртгэсэн ба тайлант хугацаанд хойшлогдсон орлогоор хүлээн зөвшөөрч өглөгийг бууруулснаар 1,029.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

2.9. Зорилтот түвшин, гүйцэтгэлийн тайлбар, тодруулга

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д заасны дагуу хөрөнгийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, удирдлага нь энэ хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д заасан аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газрын эд хөрөнгийн эрх, үүргийг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2018 оны 632 дугаар тогтоолоор “Зам, тээврийн хөгжлийн төв”ТӨААТҮГ-ын 2019 оны эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшнийг 2,584.8 сая төгрөгийн орлоготой, 2,562.9 сая төгрөгийн зардалтай, 21.9 сая төгрөгийн ашигтай байхаар баталсан байна.

Тайлант онд үндсэн үйл ажиллагааны орлого 4,488.9 сая төгрөг, бусад орлого 775.3 сая төгрөг нийт 5,264.2 сая төгрөг бүрдүүлж, батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 1,904.1 сая төгрөгөөр давсан байна.

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын орлого давсан нь Зам тээврийн хөгжлийн яамны шийдвэрээр улсын төсвийн хөрөнгө оруулалттай зам гүүрийн технологийн буюу захиалагчийн хяналтыг 2018-2019 онд он дамжсан болон 2019 онд шинээр эхэлж буй нийт 40 гаруй объектод хийхээр болж, авто зам барилгын ажлын техник, технологийн хяналтын орлого 700.0 гаруй сая төгрөгөөр, “Эрдэнэс монгол” ХХК-аас зарласан Таван толгой гашуун сухайт чиглэлийн 239 км авто зам, Дорноговь аймгийн Таван толгой-Зүүнбаян чиглэлийн төмөр замын трассын дагуу өгөгдсөн талбайд хөндлөнгийн хяналт хийх төсөл арга хэмжээ зэрэг лабораторийн сорил шинжилгээний орлого 300.0 сая төгрөгөөр, мөн дээрх төсөл хөтөлбөрүүд хэрэгжсэнээр энэ онд ашиглалтад орох авто зам, замын байгууламжийн тоо хэмжээ нэмэгдэж, Техник ашиглалтын түвшин тогтоох зөвлөх үйлчилгээний орлого 370.0 сая гаруй төгрөгөөр, төмөр замын бүтээн байгуулалтын ажил болон зам, замын байгууламжийн зураг төслийн баримт, бичигт магадлал, экспертиз хийсэн үйлчилгээний орлого 480.0 сая гаруй төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

Орлого өссөнтэй холбогдон үндсэн болон үндсэн бус үйл ажиллагааны зардалд 4,342.6 сая төгрөгийг зарцуулж, төлөвлөгөөнөөс 1,779.7 сая төгрөгөөр илүү зарцуулсан байна. Үүнд:

1. Цалинтай холбоотой зардал 467.7 сая төгрөгөөр илүү зарцуулсан нь шинэ барилга байгууламжийн ажил өмнөх оноос 40 хувиар, зураг төсөл, төсөвт магадлал хийх ажил 2019 оны төлөвлөгөөнөөс 2 дахин өссөнтэй холбоотойгоор тухайн ажлыг гүйцэтгэх замын хяналтын инженерүүд болон зураг төслийн магадлалын экспертизүүд, хурдны зам арчлалт, засварын албаны үндсэн болон гэрээт ажилчдын тоо өссөн;
2. Шатахууны зардал зардал 70.3 сая төгрөгөөр илүү зарцуулсан нь шинээр зам, барилгын ажил нэмэгдсэнтэй холбоотой ажиллах хүч нэмэгдэж, хяналт хийхтэй холбогдуулан шатахууны зардал нэмэгдсэн;

3. Дотоод албан томилолт 30.0 сая төгрөгөөр илүү зарцуулсан нь шинэ зам, барилгын ажил нэмэгдсэнтэй холбоотой томилолтоор явах шаардлага гарсан;
4. Түрээсийн зардал 67.8 сая төгрөгөөр илүү зарцуулсан нь шинэ барилга байгууламжийн ажил өмнөх оноос 40 хувиар нэмэгдэж гэрээт хяналтын инженерүүд нэмэгдсэнтэй холбоотой тэдгээрийн байр, машины түрээсийн зардал нэмэгдсэн;
5. Элэгдлийн зардал 172.8 сая төгрөгөөр илүү тооцогдсон;
6. Төсөл арга хэмжээ үйл ажиллагааны бус бусад зардалд тус төвд татварын албанаас орсон хяналт, шалгалтын акт 269.1 сая төгрөг, Зам, тээврийн хөгжлийн яамнаас баталсан МУ-д авто замын салбар үүсэж хөгжсөний 90 жилийн ойн арга хэмжээний төлөвлөгөөний дагуу 668.1 сая төгрөг, бусад зардалд 33.9 сая төгрөг нийт 971,1 сая төгрөгийг зарцуулснаас тус тус шалтгаалсан байна.

Тайлант онд 921.6 сая төгрөгийн ашигтай ажиллаж, батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 899.7 сая төгрөгөөр илүү ашигтай ажилласан байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 7 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 1 эрсдэл тодорхойлж нийт 8 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 156.5 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 141.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 15.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайланд дараах алдааг залруулав. Үүнд:

Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн мөнгөн орлогын дүн 70.7 сая төгрөг, мөнгөн зарлагын дүн 70.7 сая төгрөг нийт 141.4 сая төгрөгийн зөрүүтэй тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2017 оны 361 дугаар тушаал Аж ахуйн нэгжид мөрдөгдөх “Санхүүгийн тайлан, тодруулгыг бэлтгэх заавар”-ын 5 дугаар бүлэгт заасан “Мөнгөн гүйлгээний тайлан”-г бэлтгэх зааврыг мөрдөөгүй, мөнгөн гүйлгээг зөв ангилж тайлагнах гэсэн заалттай нийцээгүй, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитаар илэрсэн 15.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 1 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын эдийн засгийн үзүүлэлт, төлөвлөгөөг 2-3 жилийн бизнес төлөвлөгөөнд үндэслээгүй, тайлант онд Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газраар эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшинд тодотгол хийлгүүлээгүй байгаа зэрэг нь анхаарал татахуйц чухал асуудал байна.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 146 мэдээлэл байршуулахаас 141 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан, 5 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна.

2.13. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 34.6 сая төгрөгийн зөрчилд 1.9 сая төлбөрийн акт тогтоосныг бүрэн барагдуулсан, нийт өгсөн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

“Зөрчилгүй” дүгнэлт

Залруулагдаагүй 15.1 сая төгрөгийн алдаа, зөрчлийн дүн бидний тогтоосон 52.6 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул зөрчилгүй санал дүгнэлт өгч байна.

Зам, тээврийн хөгжлийн төв ТӨААТҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг холбогдох хууль, НББОУС, СТОУС-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 Балансын данстай холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт:

Дансны авлагад бүртгэлтэй байгаа "Мижид" ХХК-иас авах 7.0 сая, 2017 онд "Конар" ХХК-тай байгуулсан "Зам, тээврийн хөгжлийн төвийн конторын өргөтгөлийн барилгын ажлын зургийн төсөл"-ийн төлбөрт өгсөн 8.1 сая төгрөг нийт 15.1 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6-д заасан "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн хуулийн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, авлага өглөг баталгаажуагүй байх

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллах

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 07 дугаар сарын 01-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан**4.1 Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан**

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

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31 (төгрөгөөр)
1	ХӨРӨНГӨ		
1,1	Эргэлтийн хөрөнгө		
1.1.1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	1 514 999 707,92	2 636 856 547,03
1.1.2	Дансны авлага	414 450 656,35	374 385 285,12
1.1.3	Татвар, НДШ – ийн авлага	237 809,89	32 823 253,49
1.1.4	Бусад авлага	-	-
1.1.5	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.6	Бараа материал	172 947 809,99	152 859 738,34
1.1.7	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	8 100 000,00	
1.1.8	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	900 000,00	-
1.1.9	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)		
1.1.10			
	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	2 111 635 984,15	3 196 924 823,98
1,2	Эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.1	Үндсэн хөрөнгө	3 783 522 332,92	3 490 454 119,58
1.2.2	Биет бус хөрөнгө	820 580 799,91	819 854 866,42
1.2.3	Биологийн хөрөнгө		
1.2.4	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт		
1.2.5	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө		
1.2.6	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө		
1.2.7	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө		
1.2.8	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө		
1.2.9			
	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	4 604 103 132,83	4 310 308 986,00
1,3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	6 715 739 116,98	7 507 233 809,98
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ		
2,1	Өр төлбөр		
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.1	Дансны өглөг	194 283 529,30	144 337 517,97
2.1.1.2	Цалингийн өглөг	-	-
2.1.1.3	Татварын өр	62 069 966,02	118 415 084,32
2.1.1.4	НДШ–ийн өглөг		
2.1.1.5	Богино хугацаат зээл		
2.1.1.6	Хүүний өглөг		
2.1.1.7	Ногдол ашгийн өглөг		
2.1.1.8	Урьдчилж орсон орлого		
2.1.1.9	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр		
2.1.1.11	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эргэлтийн бус хөрөнгө (борлуулах бүлэг хөрөнгө)-нд хамаарах өр төлбөр		
2.1.1.12			

	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	256 353 495,32	262 752 602,29
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр		
2.1.2.1	Урт хугацаат зээл		
2.1.2.2	Нөөц /өр төлбөр/		
2.1.2.3	Хойшлогдсон татварын өр		
2.1.2.4	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	1 073 601 650,70	1 029 139 986,80
2.1.2.5			
	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	1 073 601 650,70	1 029 139 986,80
2,2	Өр төлбөрийн нийт дүн	1 329 955 146,02	1 291 892 589,09
2,3	Эздийн өмч		
2.3.1	Өмч:-төрийн	1 012 811 105,36	1 012 811 105,36
2.3.2	- хувийн		
2.3.3	- хувьцаат		
2.3.4	Халаасны хувьцаа		
2.3.5	Нэмж төлөгдсөн капитал		
2.3.6	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	870 556 471,43	870 556 471,43
2.3.7	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц		
2.3.8	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	884 650 940,71	911 001 468,49
2.3.9	Хуримтлагдсан ашиг	2 617 765 453,46	3 420 972 175,61
2.3.10			
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	5 385 783 970,96	6 215 341 220,89
2,4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	6 715 739 116,98	7 507 233 809,98

4.2 Аудит хийсэн Орлогын дэлгэрэнгүй тайлан

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

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	2 638 077 042,84	4 488 928 839,35
2	Борлуулалтын өртөг	1 979 727 170,49	3 221 374 703,30
3	Нийт ашиг(алдагдал)	658 349 872,35	1 267 554 136,05
4	Түрээсийн орлого	-	
5	Хүүгийн орлого	36 614 213,91	54 532 163,22
6	Ногдол ашгийн орлого		
7	Эрхийн шимтгэлийн орлого		
8	Бусад орлого	48 824 491,20	720 718 201,90
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал		
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	83 988 917,28	137 640 523,80
11	Санхүүгийн зардал		
12	Бусад зардал	42 923 737,78	983 542 171,02
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)		
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	4 500 000,02	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)		
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)		
17	Бусад ашиг (алдагдал)		
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг (алдагдал)	621 375 922,42	921 621 806,35
19	Орлогын татварын зардал	66 069 966,02	118 415 084,20
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	555 305 956,40	803 206 722,15
21	Зогсоосон үйл ажиллагааны татварын дараах ашиг (алдагдал)		
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	555 305 956,40	803 206 722,15
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого		
23,1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү		
23,2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
23,3	Бусад олз (гарз)		
24	Орлогын нийт дүн	555 305 956,40	803 206 722,15
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)		

4.3 Аудит хийсэн Өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

(төгрөгөөр)

№	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Өмч	Халаасны хувьцаа	Нэмж төлөгдсөн капитал	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
1	2017 оны 12 -р сарын 31-ний үлдэгдэл	1 012 811 105,36						2 065 404 467,06	3 078 215 572,42
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга							- 2 944970,00	- 2 944 970,00
3	Залруулсан үлдэгдэл	1 012 811 105,36						2 062 459 497,06	3 075 270 602,42
4	Тайлант үеийн цэвэр ашиг(алдагдал)							555 305 956,40	555 305 956,40
5	Бусад дэлгэрэнгүй орлого								-
6	Өмчид гарсан өөрчлөлт						884 650 940,70		884 650 940,70
7	Зарласан ногдол ашиг								-
8	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн				870 556 471,43				870 556 471,43
9	2018 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл	1 012 811 105,36			870 556 471,43		884 650 940,70	2 617 765 453,46	5 385 783 970,95
10	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга								-
11	Залруулсан үлдэгдэл								-
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)							803 206 722,15	803 206 722,15
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого								-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт						26 350 527,78		26 350 527,78
15	Зарласан ногдол ашиг								-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн								-
17	2019 оны 12 -р сарын 31 -ний үлдэгдэл	1 012 811 105,36			870 556 471,43		911 001 468,48	3 420 972 175,61	6 215 341 220,88

4.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

(төгрөгөөр)

Мөрийн дугаар	ҮЗҮҮЛЭЛТ	2018 оны 12-р сарын 31	2019 оны 12-р сарын 31
1	Үндсэн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
1,1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	3 668 379 614,59	6 325 358 546,19
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	2 598 226 649,00	6 033 656 754,44
1.1.2	Эрхийн шимтгэл, хураамж, төлбөрийн орлого		
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	15 646 510,00	3 001 922,00
1.1.4	Буцаан авсан албан татвар		
1.1.5	Татаас, санхүүжилтийн орлого		
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	1 054 506 455,59	288 699 869,75
1,2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	3 335 835 091,61	5 723 609 704,84
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	996 210 013,85	1 540 596 403,82
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	237 996 244,34	399 722 439,37
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	101 836 075,00	968 309 287,88
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	37 449 329,51	375 856 280,28
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	290 568 712,67	204 551 622,10
1.2.6	Хүүгийн төлбөрт төлсөн		
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	113 343 974,84	575 764 116,87
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн		
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	1 558 430 741,40	1 658 809 554,52
1,3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	332 544 522,98	601 748 841,35
2	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
2,1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	36 614 213,91	54 532 163,22
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.2	Биет бус хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.3	Хөрөнгө оруулалт борлуулсны орлого		
2.1.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө борлуулсны орлого		
2.1.5	Бусдад олгосон зээл, мөнгөн урьдчилгааны буцаан төлөлт		
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	36 614 213,91	54 532 163,22
2.1.7	Хүлээн авсан ногдол ашиг		
2.1.8			
2,2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	73 860 447,00	119 139 000,00
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	73 860 447,00	119 139 000,00
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.3	Хөрөнгө оруулалт олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.4	Бусад урт хугацаат хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн		
2.2.5	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа		
2.2.6			
2,3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	- 37 246 233,09	- 64 606 836,78

3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
3,1	Мөнгөн орлогын дүн (+)		668 018 928,00
3.1.1	Зээл авсан, өрийн үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.1.2	Хувьцаа болон өмчийн бусад үнэт цаас гаргаснаас хүлээн авсан		
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив		668 018 928,00
3.1.4			
3,2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)		83 304 093,46
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө		
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн		
3.2.3	Хувьцаа буцаан худалдаж авахад төлсөн		
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг		83 304 093,46
3.2.5			
3,3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн		584 714 834,54
4	Валютын ханшийн зөрүү		
5	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	295 298 289,89	1 121 856 839,11
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1 219 701 418,03	1 514 999 707,92
7	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1 514 999 707,92	2 636 856 547,03

5.Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	“Зам, тээврийн хөгжлийн төв”ТӨААТҮГ 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020.03.11			САГ-2020/53/СТА-ТӨҮГ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	“Зам, тээврийн хөгжлийн төв”ТӨААТҮГ		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтан	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1	Дансны авлагад бүртгэлтэй байгаа "Мижид" ХХК-иас авах 7.0 сая төгрөг, 2017 онд "Конар" ХХК-тай байгуулсан “Зам, тээврийн хөгжлийн төвийн конторын өргөтгөлийн барилгын ажлын зургийн төсөл”-ийн төлбөрт өгсөн 8.1 сая төгрөг зэрэг нийт 15.1 сая төгрөгийн авлагы тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй.	15.1	Зөвлөмж өгөх	Захирал Нягтлан бодогч	Р.Буд З.Золжаргал
	Дүн	15.1			

ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of horizontal dotted lines for writing a summary.