

**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. Аудитад 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, санхүүгийн 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. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	7
2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	8
2.12. Шилэн дансны мэдээлэл.....	9
2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	9
2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	9
3. Менежментийн захидал.....	10
4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	13
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	13
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	14
4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	16
4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	18
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	19
4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	21
5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	22

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ЦДАШ	Цахилгаан дамжуулах агаарын шугам



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

ҮНДЭСНИЙ ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Б.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

2020.02.24 № 06/599
танай _____-ны № _____-г

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 Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Үндэсний хөгжлийн газрын 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 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 Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан 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.

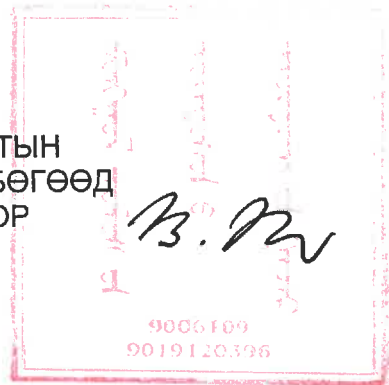
Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй 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 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

Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг тус газрын дарга Б.Баярсайхан 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 асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн төсвийг үр ашигтай хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн боловч ашиглалт хэвийн, цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийн ашиглагдах хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох, нягтлан бодох бүртгэлийг аккруэл сууриар хөтлөх зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

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

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Үндэсний хөгжлийн газрын 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 дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 01 дүгээр сарын 24-нөөс 2020 оны 02 дугаар сарын 20-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 02 дугаар сарын 20-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Үндэсний аудитын газрын Санхүүгийн аудитын газрын аудитор Б.Энхжин хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 01/295 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад 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, 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

Үндэсний хөгжлийн газрын эрхэм зорилгоо “Дэлхийн тогтвортой хөгжлийн зорилго, Монгол Улсын тогтвортой хөгжлийн үзэл баримтлал 2030-д нийцсэн эдийн засгийн тэргүүлэх чиглэл, салбарыг тодорхойлж, хөрөнгө оруулалтын болон концесс, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн бодлогыг судалгааны үндэстэйгээр боловсруулж, хэрэгжүүлэх, эдийн засгийн аюулгүй байдлыг хангах, салбарын хөгжлийн бодлогыг хүн амын нутагшилт, суурьшил, бүсчилсэн хөгжлийн болон орон нутгийн хөгжлийн бодлоготой уялдуулан экологийн тэнцвэртэй байдлыг хадгалсан хүн амын ажиллаж, амьдрах эдийн засгийн таатай орчныг бий болгох явдал мөн.” гэж тодорхойлсон.

Үндэсний хөгжлийн газар нь эрхэм зорилго, үйл ажиллагааны стратеги төлөвлөгөөний хүрээнд дараах зорилтуудыг хэрэгжүүлэн ажиллаж байна. Үүнд:

- Дэлхийн тогтвортой хөгжлийн зорилго, Монгол улсын тогтвортой хөгжлийн үзэл баримтлал-2030-д нийцсэн улсын хөгжлийн цогц бодлогын төсөл, Үндэсний хэмжээний урт, дунд хугацааны хөгжлийн төлөвлөлтийг боловсруулах;
- Төрийн захиргааны төв болон нутгийн захиргааны байгууллагаас ирүүлсэн санал болон судалгаа, шинжилгээнд үндэслэн бүсчилсэн хөгжлийн бодлогын төслийг боловсруулж, батлуулах, бүс, орон нутгийн эдийн засаг, нийгмийн хөгжлийг хангах зорилго, зорилт, шалгуур үзүүлэлт, хэрэгжүүлэх үе шатыг тодорхойлох;
- Хөрөнгө оруулалтын тухай хууль тогтоомжийн биелэлтийг хангах, хяналт тавих; Хөгжлийн бодлого, төлөвлөлтийн үйл ажиллагааны хүрээнд хийгдэх судалгаа, шинжилгээний ажлуудыг гүйцэтгэх ажлыг зохион байгуулах;
- Улсын хөрөнгө оруулалтын хөтөлбөрийг боловсруулах, батлуулах, тодотгол хийх;
- Төрийн захиргааны болон хүний нөөцийн удирдлагын манлайллыг хангах, газрын үйл ажиллагааг нэгтгэн төлөвлөх, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, захиргааны нийтлэг үйлчилгээ, санхүү, аж ахуйн ажлыг зохицуулах.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн 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.

Үндэсний хөгжлийн газар нь УСНББОУС, Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжид нийцсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж мөрдөж ажиллаагүй байна.

Үндэсний хөгжлийн газар нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа “Acolous 3.0” программ хангамж ашигладаг байна.

Үндэсний хөгжлийн газрын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар Үндэсний хөгжлийн газрын 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 14 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 эхний хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд 2019 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 84,070,957.3 мянган төгрөгийн 1 хувиар тооцож 840,709.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 1.0 хувиар буюу 1,472,172.8 мянган төгрөгөөр тодорхойлов.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 140,888,602.1 мянган төгрөгөөр буюу 40.3 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	23,329,343.0	26,578,185.1	3,248,842.1
Авлага	55,278.2	182,758.6	127,480.4
Бараа материал	29,628.4	38,415.2	8,786.8
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	-	463,220,955.2	463,220,955.2
Үндсэн хөрөнгө	325,959,059.4	241,597.0	(325,717,462.4)
Нийт хөрөнгө	349,373,309.1	490,261,911.3	140,888,602.1
Өр төлбөр	5,933,394.7	7,917,643.4	1,984,248.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	343,439,914.4	482,344,267.8	138,904,353.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	349,373,309.1	490,261,911.3	140,888,602.1

Өмнөх оны үзүүлэлтээс мөнгөн хөрөнгө, авлага, урьдчилж гарсан зардал, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан байна. Тухайлбал:

Мөнгөн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл өмнөх оноос 3,248,842.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь барьцаа хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 1,984,750.0 мянган төгрөгөөр, техник хяналтын дансны үлдэгдэл 1,264,735.7 мянган төгрөгөөр тус тус өссөнөөс шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 127,480.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь нэмэлт санхүүжилтийн данснаас оны эцэст 154,834.8 мянган төгрөгийг Сангийн яаманд төвлөрүүлж татаас санхүүжилтийн авлагаар бүртгэжээ.

Бараа материал өмнөх оноос 8,786.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь байгууллагын албан хэрэгцээнд шаардлагатай аж ахуйн материал бэлтгэсэнтэй холбоотой байна.

Бусад эргэлтийн хөрөнгө 463,220,955.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, үндсэн хөрөнгө 325,717,462.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь Концессоор хэрэгжүүлж буй хөрөнгө оруулалтыг үндсэн хөрөнгөд бүртгэж байсныг аудитын явцад залруулж бусад эргэлтийн хөрөнгө дансанд бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 1,984,750.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь концесс эзэмшигчдээс олгосон барьцаа хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлд 7,917,643.4 мянган төгрөг нь барьцаа хөрөнгө байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 482,344,267.8 мянган төгрөг болж 138,904,353.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хуримтлагдсан үр дүн өссөнөөс шалтгаалжээ.

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 10 хөтөлбөрт зориулан 146,529,441.5 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 1,830,253.8 мянган төгрөгийг урсгал зардалд, 144,699,187.7 мянган төгрөгийг хөрөнгийн зардалд зарцуулахаар батлагджээ. Гүйцэтгэлээр 138,990,037.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 9,890.6 мянган төгрөг, нийт 138,999,928.2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал зардалд 138,967,185.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 32,742.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хөрөнгө оруулалтын 12 төсөл, арга хэмжээнд 144,699,187.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 137,364,449.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 138,967,874.2 мянган төгрөг буюу 94.8 хувьтай байгаа нь Оюутолгой-Цагаан суварга чиглэлийн 220 кв-ын хоёр хэлхээт ЦДАШ, дэд станцын санхүүжилтийг шаардлага хангаагүйн улмаас концессын эргэн төлөлт хийгдээгүйтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт төсөв: 2018 онд төвлөрүүлсэн 20,419.8 мянган төгрөгийг буцаан авч, хандив тусламжаар 3 гадаад төсөл хөтөлбөрөөс 167,609.5 мянган төгрөг нийт 188,029.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс гадаадын төслийн хамтран ажиллах гэрээний зориулалтын дагуу 33,095.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 99.0 мянган төгрөгийг гадаад төсөлд буцаасан, үлдэгдэл 154,834.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлж авлагаар бүртгэсэн байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 14 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 10 эрсдэл тодорхойлж нийт 24 горим сорил хэрэгжүүлжээ.

Аудитаар нийт 468,167,677.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 463,220,955.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 4,439,158.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 91,100.00 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, 416,463.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 6 зөвлөмж өглөө. Үүнээс:

1. Тосонцэнгэлийн 4 замын уулзвар-Нөмрөг-Сонгино чиглэлийн 167 км хатуу хучилттай авто зам төслийн техникийн хяналтаас хэмнэгдсэн 2,986,984.7 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 45 дугаар зүйлийн 45.2-д "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ", 45.2.2-д "төлөвлөсөн төсөл, арга хэмжээ хэрэгжээгүйн улмаас, эсхүл тоо хэмжээ нь буурснаас бий болсон үлдэгдэл" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

2. "Багануурын цахилгаан станц" төслийн концессын гэрээний 3.13.1-т заасан концесс эзэмшигчээс концесс олгогчид төлөх 3.0 сая ам.долларын концессын төлбөрийн 3 дахь төлөлт 1,452,174.0 мянган төгрөгийг Улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 45 дугаар зүйлийн 45.2-д "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ", 45.2.2-д "төлөвлөсөн төсөл, арга хэмжээ хэрэгжээгүйн улмаас, эсхүл тоо хэмжээ нь буурснаас бий болсон үлдэгдэл" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

3. Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн 14 дүгээр сургуулийн барилгын концессын эргэн төлөлтийн үлдэгдэл 71,100,000.00 төгрөг, Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн 32 дугаар сургуулийн барилгын концессын эргэн төлөлтийн үлдэгдэл 20,000,000.00 төгрөгийг өмнөх онуудад барьцаа хөрөнгийн дансанд татан төвлөрүүлсэн боловч Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар хавсралтын I.1.1.6, I.1.1.7 дугаар хэсэгт дээрх төсөл, арга, хэмжээний зардлыг дахин баталсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 30 дугаар зүйлийн 30.5-д "Улсын болон орон нутгийн төсвөөс эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй концессын гэрээ нь төсвийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна", Монгол Улсын 2020 оны төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар хавсралтын I.1.1.6, I.1.1.7 дугаар заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

4. Үндэсний хөгжлийн газар нь 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуульд заасан цаглабарт хугацаанаас 3 хоногоор хоцроосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т "Төсвийн шууд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх" гэж заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

5. Концессын гэрээний дагуу барьж байгуулсан нийт 463,220,955.2 мянган төгрөгийн барилга, зам гүүрийн байгууламж, тоног төхөөрөмжийг үндсэн хөрөнгөд бүртгэснийг аудитын явцад залруулж бусад эргэлтийн хөрөнгө дансанд бүртгэв.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн.

Аудитаар илэрсэн 416,463.2 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 6 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

Германы олон улсын хамтын ажиллагааны нийгэмлэгийн Эрдэс баялаг, түүхий эдийн иж бүрэн санаачилга төслөөс тус газартай хамтран ажиллах гэрээ байгуулан Тогтвортой хөгжил–Түншлэлийн зөвлөлийг үндэсний хэмжээнд 21 аймагт байгуулах, тогтвортой байдлыг хангах үйл ажиллагааг дэмжих зорилгоор тайлант онд Үндэсний хөгжлийн газрын нэмэлт төсвийн дансанд 134,514.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосон бөгөөд төсөл нь 2020 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдөр дуусах гэрээтэй байна. Тухайн хөрөнгийг оны эцэст татан төвлөрүүлж, сангийн яамнаас авах авлагаар тайлагнасан тул дараагийн аудитаар авч үзэх.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 онд Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 100 мэдээллийг хугацаанд нь, 33 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1,171,317.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоосныг Улсын төсөвт төвлөрүүлж актыг 100 хувь биелүүлж ажилласан байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 29,891.5 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлснийг хэрэгжүүлсэн байна.

Нийт 3 зөвлөмж өгснөөс 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, 2 зөвлөмж хэрэгжих шатандаа буюу зөвлөмжийн хэрэгжилт 75 хувьтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

Үндэсний хөгжлийн газрын 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 аудитын үр 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. Урьдчилгаа данстай холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт:

Тайлант онд нийт 109,000.0 мянган төгрөгийн төсөвтэй зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх 2 ажил үйлчилгээний санхүүжилтийг гэрээ дүгнэсэн актгүйгээр урьдчилан шилжүүлж, шууд зардлаар бүртгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-т "Төсвийг төлөвлөх, батлах, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад дараах зарчмыг баримтална", 5.1.3-т "Санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Аккруэл сууриар бүртгээгүй, тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэхгүй байх,

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийг аккруэл сууриар хөтлөх, авлага, урьдчилж олсон орлогыг УСНБОУС-ын дагуу бүртгэж байх;

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цаашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

3.2.1. Илрүүлэлт:

Тайлант онд 14 удаагийн 231,233.7 мянган төгрөгийн зөвлөх үйлчилгээ хийлгэж, гэрээний дагуу хүлээн авсан эрдэм шинжилгээ судалгааны ажлын тайлан, ажлын баримт зэргийг шууд зардлаар бүртгэсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-т "Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 16.5.2-т "Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", УСНБОУС 12-ын

9(б)-д “Үйлчилгээ үзүүлэхэд хуваарилагдах эсвэл хэрэглэгдэх материал буюу хангамжийн зүйлс хэлбэрээр байгаа хөрөнгө” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.2.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэхгүй байх, ашиглан залилан үүсэх.

3.2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийг аккруэл сууриар хөтлөх,

3.2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цаашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.3. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

3.3.1. Илрүүлэлт:

Элэгдлийн зардлаараа анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой 36,850.0 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй авто тээврийн хэрэгслийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох арга хэмжээ аваагүй байна. Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”-ын 7.1-т “Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.3.2 Эрсдэл:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн боловч ашиглалт хэвийн, цаашид ашиглах боломжтой.

3.3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн боловч ашиглалт хэвийн, цаашид ашиглах боломжтой хөрөнгийн ашиглагдах хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох.

3.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цаашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.4 Өглөгийн данстай холбоотой асуудал

3.4.1 Илрүүлэлт:

Концессын төсөл эзэмшигчийн ажлын гүйцэтгэлд техник, хяналт хэрэгжүүлэх зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх байгууллагуудтай хийсэн гэрээний дагуу олгох санхүүжилтийг урьдчилж гарсан зардал, өр төлбөр үүсгэхгүй шууд зардлаар тайлагнаж байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 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” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.4.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан нь үнэн, зөв баримт материал, бодит тоо, мэдээнд үндэслэхгүй байх

3.4.3 Өгсөн зөвлөмж:

Гэрээний дагуу олгосон урьдчилгаа санхүүжилтийг урьдчилж гарсан зардлаар бүртгэх, нягтлан бодох бүртгэлийг аккрузал сууриар хөтлөх.

3.4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цаашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.5 Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.5.1 Илрүүлэлт:

Олон улсын хурал, зөвлөгөөн зохион байгуулах ажлын хүрээнд бусад байгууллагын гадаад томилолтын зардалд нийт 39,379.5 мянган төгрөгийг санхүүжүүлсэн байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.5.2 Эрсдэл:

Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэх.

3.5.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах

3.5.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цаашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.6 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигтэй холбоотой асуудал

3.6.1 Илрүүлэлт:

Тус байгууллага Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж, мөрдөж ажиллаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.6.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх, нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой алдаа гарах;

3.6.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, заавар, байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт нийцүүлсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж, мөрдөж ажиллах.

3.6.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Цаашид зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 6 дугаар сарын 10 -ны өдрийн 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 хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23,414,249,683.07	490,020,314,235.39
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	23,329,342,997.56	26,578,185,126.76
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	688,600.00	-
31110	Төгрөг	688,600.00	-
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	23,328,654,397.56	26,578,185,126.76
31210	Төгрөг	23,328,654,397.56	26,578,185,126.76
31211	Төрийн сангийн харилцах	23,328,654,397.56	26,578,185,126.76
33	АВЛАГА	55,278,242.00	182,758,655.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,805,914.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	20,419,814.00	154,834,819.00
33500	Бусад авлага	34,858,428.00	25,117,922.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	34,858,428.00	25,117,922.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,628,443.51	38,415,247.09
35400	Хангамжийн материал	29,628,443.51	38,415,247.09
35410	Бичиг хэргийн материал	2,864,020.00	11,680,410.00
35420	Аж ахуйн материал	26,255,744.09	26,158,516.09
35440	Түлш, шатах тослох материал	508,679.42	576,321.00
360	БУСАД ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГӨ	-	463,220,955,206.54
36800	Бусад эргэлтийн хөрөнгө /ТӨҮГ/+Бусад	-	463,220,955,206.54
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	325,959,059,449.54	241,597,046.34
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	325,959,059,449.54	241,597,046.34
39200	Биет хөрөнгө	325,957,884,787.04	241,118,546.34
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	26,627,241,428.00	-
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,850,000.00	36,850,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 28,661,111.31	- 36,850,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	228,179,626.83	394,142,765.83
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 171,543,150.78	- 183,340,494.26
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	134,110,791.52	135,309,251.52
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 97,976,000.08	- 105,411,976.75
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	15,046,603,704.00	-
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	284,182,660,498.86	-
39217	Ном	419,000.00	419,000.00
39300	Биет бус хөрөнгө	1,174,662.50	478,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,403,000.00	11,403,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 10,228,337.50	- 10,924,500.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	349,373,309,132.61	490,261,911,281.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,933,394,697.00	7,917,643,441.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,933,394,697.00	7,917,643,441.00
41300	Өглөг	5,933,394,697.00	7,917,643,441.00
41360	Бусад өглөг	5,933,394,697.00	7,917,643,441.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,933,394,697.00	7,917,643,441.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	343,439,914,435.61	482,344,267,840.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	343,439,914,435.61	482,344,267,840.73
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	343,439,914,435.61	482,344,267,840.73
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	262,921,895,234.02	343,439,914,435.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	80,518,019,201.59	138,904,353,405.12
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	349,373,309,132.61	490,261,911,281.73

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	84,929,116,682.00	147,217,284,652.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,140,503,770.00	8,061,001,620.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,140,503,770.00	8,061,001,620.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,242,101,770.00	7,911,308,686.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,230,951,770.00	7,890,210,686.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,150,000.00	21,098,000.00
120009	Бусад орлого	2,898,402,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	149,692,934.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	80,788,612,912.00	139,156,283,032.68
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	80,711,959,502.00	138,990,037,575.68
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,714,199,130.00	1,625,588,000.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	78,997,760,372.00	137,364,449,575.68
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	76,653,410.00	166,245,457.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	76,653,410.00	166,245,457.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,411,097,480.41	8,312,931,247.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,411,097,480.41	8,312,931,247.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,300,046,653.42	8,266,318,689.83
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	537,940,530.00	649,651,616.17
210101	Үндсэн цалин	436,621,803.00	556,241,927.17
210102	Нэмэгдэл	62,444,227.00	40,100,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,874,500.00	41,345,500.00
210104	Урамшуулал	-	11,964,189.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,180,361.20	84,945,513.83
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,180,361.20	57,771,425.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	6,796,638.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	5,437,310.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,359,327.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	13,580,811.94
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,376,032.00	52,357,550.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,800,894.00	19,410,700.00
210302	Түлш, халаалт	24,076,837.00	25,070,754.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,498,301.00	7,876,096.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,299,063.39	124,007,171.44
210401	Бичиг хэрэг	13,840,515.00	23,060,157.50
210402	Тээвэр, шатахуун	6,241,005.58	49,775,236.42
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,961,542.81	21,603,237.02
210404	Ном, хэвлэл	-	20,319,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,256,000.00	5,529,381.25
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	3,719,559.25
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,697,400.00	1,748,029.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	450,000.00	495,000.00
210604	Урсгал засвар	11,247,400.00	1,253,029.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,533,715.00	24,520,212.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	2,804,632.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,271,615.00	18,986,280.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	12,262,100.00	2,729,300.00

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	498,582,594.00	394,889,482.05
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	495,418,537.00	369,771,515.05
210803	Даатгалын үйлчилгээ	281,100.00	298,920.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,882,957.00	24,819,047.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,078,436,957.83	6,934,199,115.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,058,602,097.17	6,906,080,744.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,834,860.66	28,118,371.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	111,050,826.99	46,612,557.93
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	7,681,700.00	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	7,681,700.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,600,000.00	13,870,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	13,600,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	13,870,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	89,769,126.99	32,742,557.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89,769,126.99	32,742,557.93
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	80,518,019,201.59	138,904,353,405.12
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	80,518,019,201.59	138,904,353,405.12

4.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	101,309,192,243.73	150,138,542,160.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,415,449,350.56	10,960,574,314.20
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,415,449,350.56	10,960,574,314.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,119,552,350.56	10,950,683,686.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,108,402,350.56	7,890,210,686.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,150,000.00	3,060,473,000.00
120009	Бусад орлого	3,295,897,000.00	9,890,628.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	80,893,742,893.17	139,177,967,846.68
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	80,711,959,502.00	138,990,037,575.68
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,714,199,130.00	1,625,588,000.00
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	78,997,760,372.00	137,364,449,575.68
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	181,783,391.17	187,930,271.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	181,783,391.17	187,930,271.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	10,680,887,930.17	8,753,201,791.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	10,680,887,930.17	8,753,201,791.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	10,549,417,289.18	8,552,024,414.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	537,940,530.00	656,239,900.00
210101	Үндсэн цалин	436,621,803.00	511,090,800.00
210102	Нэмэгдэл	62,444,227.00	99,868,500.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	38,874,500.00	45,280,600.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,180,361.20	82,029,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	67,180,361.20	55,780,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	6,562,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	5,249,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	1,312,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	13,124,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,376,032.00	61,149,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	21,800,894.00	29,439,400.00
210302	Түлш, халаалт	24,076,837.00	21,730,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,498,301.00	9,979,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,434,134.81	89,960,594.02
210401	Бичиг хэрэг	12,591,520.00	15,506,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,261,000.00	49,254,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	13,961,542.81	22,079,237.02
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,620,072.00	3,121,197.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,046,728.00	2,444,529.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,799,328.00	625,000.00
210604	Урсгал засвар	11,247,400.00	1,819,529.00
2107	Томилолт, зочны зардал	25,533,715.00	28,385,532.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	2,804,632.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,271,615.00	23,141,950.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	12,262,100.00	2,438,950.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	514,315,069.00	429,764,582.05
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	511,151,012.00	404,624,615.05
210803	Даатгалын үйлчилгээ	281,100.00	298,920.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,882,957.00	24,819,047.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,296,590,719.17	7,202,050,377.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,296,590,719.17	7,202,050,377.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	131,470,640.99	201,177,376.93
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	7,681,700.00	-
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	7,681,700.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	13,600,000.00	13,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	13,600,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	13,600,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	110,188,940.99	187,577,376.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	89,769,126.99	32,742,557.93
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,419,814.00	154,834,819.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	90,628,304,313.56	141,385,340,369.88
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	79,056,159,952.00	138,136,498,240.68
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	79,056,159,952.00	138,136,498,240.68
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	79,056,159,952.00	138,136,498,240.68
220001	Барилга байгууламж	-	137,364,449,575.68
223001	Бусад хөрөнгө	-	754,580,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	79,056,159,952.00	17,468,665.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	- 79,056,159,952.00	-138,136,498,240.68
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	11,572,144,361.56	3,248,842,129.20
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	11,757,198,636.00	23,329,342,997.56
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	23,329,342,997.56	26,578,185,126.76

4.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/
				Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	262,921,895,234.02	262,921,895,234.02
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	262,921,895,234.02	262,921,895,234.02
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	80,518,019,201.59	80,518,019,201.59
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	343,439,914,435.61	343,439,914,435.61
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	343,439,914,435.61	343,439,914,435.61
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчилөлт	-	-	-	-
Зарласан ногдол ашиг	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	138,904,353,405.12	138,904,353,405.12
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	482,344,267,840.73	482,344,267,840.73

4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	146,529,441,500.00	138,967,185,645.75	7,562,255,854.25	94.8
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,830,253,800.00	1,602,736,070.07	227,517,729.93	87.6
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,797,903,800.00	1,589,136,070.07	208,767,729.93	88.4
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	656,239,900.00	656,239,900.00	-	100.0
Үндсэн цалин	511,090,800.00	511,090,800.00	-	100.0
Нэмэгдэл	99,868,500.00	99,868,500.00	-	100.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,280,600.00	45,280,600.00	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	82,029,800.00	82,029,800.00	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	55,780,400.00	55,780,400.00	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	6,562,300.00	6,562,300.00	-	100.0
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,249,900.00	5,249,900.00	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	1,312,400.00	1,312,400.00	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	13,124,800.00	13,124,800.00	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,149,100.00	61,149,100.00	-	100.0
Гэрэл, цахилгаан	29,439,400.00	29,439,400.00	-	100.0
Түлш, халаалт	21,730,500.00	21,730,500.00	-	100.0
Цэвэр, бохир ус	9,979,200.00	9,979,200.00	-	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	66,504,700.00	66,491,424.02	13,275.98	100.0
Бичиг хэрэг	12,655,700.00	12,649,300.00	6,400.00	99.9
Тээвэр, шатахуун	27,392,000.00	27,392,000.00	-	100.0
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	22,079,900.00	22,079,237.02	662.98	100.0
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,377,100.00	4,370,887.00	6,213.00	99.9
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,153,000.00	3,153,000.00	-	100.0
Багаж, техник, хэрэгсэл	990,000.00	990,000.00	-	100.0
Урсгал засвар	2,163,000.00	2,163,000.00	-	100.0
Томилолт, зочны зардал	25,580,900.00	25,580,900.00	-	100.0
Дотоод албан томилолт	24,194,200.00	23,141,950.00	1,052,250.00	95.7
Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	1,386,700.00	2,438,950.00	1,052,250.00	175.9
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	636,570,000.00	427,815,546.05	208,754,453.95	67.2
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	608,470,000.00	403,501,579.05	204,968,420.95	66.3
Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	298,920.00	1,201,080.00	19.9
Тээврийн хэрэгслийн татвар	400,000.00	-	400,000.00	0.0
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	-	100.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	24,000,000.00	23,993,047.00	6,953.00	100.0
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,178,000.00	-	2,178,000.00	0.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	266,676,400.00	266,676,400.00	-	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	266,676,400.00	266,676,400.00	-	100.0
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,350,000.00	13,600,000.00	18,750,000.00	42.0

Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	18,750,000.00	-	18,750,000.00	0.0
Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	18,750,000.00	-	18,750,000.00	0.0
Бусад урсгал шилжүүлэг	13,600,000.00	13,600,000.00	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	13,600,000.00	13,600,000.00	-	100.0
ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	144,699,187,700.00	137,364,449,575.68	7,334,738,124.32	94.9
Барилга байгууламж	144,699,187,700.00	137,364,449,575.68	7,334,738,124.32	94.9
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	146,529,441,500.00	138,967,185,645.75	7,562,255,854.25	94.8
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	146,529,441,500.00	138,957,295,017.75	7,572,146,482.25	94.8
Улсын төсвөөс санхүүжих	146,529,441,500.00	138,957,295,017.75	7,572,146,482.25	94.8
Бусад орлого		9,890,628.00	-9,890,628.00	
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	111	111	-	100.0
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	100.0
Төсвийн байгууллага	1	1	-	100.0
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	55	55	-	100.0
Удирдах ажилтан	2	2	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан	50	50	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан	3	3	-	100.0
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	55	55	-	100.0
Төрийн захиргааны албан хаагч	52	49	3	94.2
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	3	6	-	3 200.0

4.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгөн хөрөнгийн 2019 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	-	-
I	ОРЛОГЫН ДҮН		
	Төрийн болон орон нутгийн бус этгээдээс авсан хандив тусламж		187,930,271.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	187,930,271.00
	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН		187,930,271.00
	1. Бараа, ажил үйлчилгээний зардал		33,095,452.00
	1.2. Бараа үйлчилгээний бусад зардал		33,095,452.00
	Тээвэр, шатахуун		21,862,000.00
	Гадаад томилолт		2,804,632.0
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		8,428,820.00
	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг		154,834,819.00
	Мөнгөн хөрөнгийн 2019 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл		-

5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020.02.20			САГ-2020/80/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Үндэсний хөгжлийн газар		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тосонцэнгэлийн 4 замын уулзвар-Нөмрөг-Сонгино чиглэлийн 167 км хатуу хучилттай авто зам төслийн техникийн хяналтаас хэмнэгдсэн 2,986,984.7 мянган төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	2,986,984.7	Төлбөрийн акт	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Түвшинтөгс
2	"Багануурын цахилгаан станц" төслийн концессын гэрээний 3.13.1-т заасан концесс эзэмшигчээс концесс олгогчид төлөх 3.0 сая ам.долларын концессын төлбөрийн 3 дахь төлөлт 1,452,174.0 мянган төгрөгийг Улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	1,452,174.0	Төлбөрийн акт	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Түвшинтөгс
3	Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн 14 дүгээр сургуулийн барилгын концессын эргэн төлөлтийн үлдэгдэл 71,100,000.00 төгрөг, Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн 32 дугаар сургуулийн барилгын концессын эргэн төлөлтийн үлдэгдэл 20,000,000.00 төгрөгийг өмнөх онуудад барьцаа хөрөнгийн дансанд татан төвлөрүүлсэн боловч Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар хавсралтын I.1.1.6, I.1.1.7 дугаар хэсэгт дээрх төсөл, арга, хэмжээний зардлыг дахин баталсан байна.	91,100.0	Албан шаардлага	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Түвшинтөгс
4	Үндэсний хөгжлийн газар нь 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуульд заасан цаглабарт хугацаанаас 3 хоногоор хоцроосон байна.	-	Албан шаардлага	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Түвшинтөгс
5	Тайлант онд нийт 109,000.0 мянган төгрөгийн төсөвтэй зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх 2 ажил үйлчилгээний	109,000.0	Зөвлөмж	Дарга	Б.Баярсайхан

	санхүүжилтийг гэрээ дүгнэсэн актгүйгээр урьдчилан шилжүүлж, шууд зардлаар бүртгэсэн байна.			Ахлах нягтлан бодогч	Г.Түвшинтөгс
6	Тайлант онд 14 удаагийн 231,233.7 мянган төгрөгийн зөвлөх үйлчилгээ хийлгэж, гэрээний дагуу хүлээн авсан эрдэм шинжилгээ судалгааны ажлын тайлан, ажлын баримт зэргийг шууд зардлаар бүртгэсэн байна.	231,233.7	Зөвлөмж	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Түвшинтөгс
7	Элэгдлийн зардлаараа анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, цаашид ашиглах боломжтой 36,850.0 мянган төгрөгийн анхны өртөгтэй авто тээврийн хэрэгслийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох арга хэмжээ аваагүй байна.	36,850.0	Зөвлөмж	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Түвшинтөгс
8	Концессын төсөл эзэмшигчийн ажлын гүйцэтгэлд техник, хяналт хэрэгжүүлэх зөвлөх үйлчилгээ үзүүлэх байгууллагуудтай хийсэн гэрээний дагуу олгох санхүүжилтийг урьдчилж гарсан зардал, өр төлбөр үүсгэхгүй шууд зардлаар тайлагнаж байна.	-	Зөвлөмж	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Түвшинтөгс
9	Олон улсын хурал, зөвлөгөөн зохион байгуулах ажлын хүрээнд бусад байгууллагын гадаад томилолтын зардалд нийт 39,379.5 мянган төгрөгийг санхүүжүүлсэн байна.	39,379.5	Зөвлөмж	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Түвшинтөгс
10	Тус байгууллага Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж, мөрдөж ажиллаагүй байна.	-	Зөвлөмж	Дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Баярсайхан Г.Түвшинтөгс



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 02

№ 01/44

Улаанбаатар хот

СМН- 2020/30/СТА-ТМЗ

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан цаглабарт хугацаанд Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Үндэсний хөгжлийн газар нь 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хуульд заасан цаглабарт хугацаанаас 3 хоногоор хоцроосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т “Төсвийн шууд захирагч улирлын төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа улирлын эхний сарын 15-ны дотор гаргаж харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид, жилийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланг дараа оны 01 дүгээр сарын 25-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн санхүүгийн тайланг 02 дугаар сарын 25-ны дотор харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлэх” гэж заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 4.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Дээрх зөрчлийг дахин гаргахгүй байхад анхаарч холбогдох арга хэмжээ авч ажиллаж биелэлтийг 2020 оны 09 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Үндэсний хөгжлийн газрын дарга Б.Баярсайхан, ахлах нягтлан бодогч Г.Түвшинтөгс нарт даалгав

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТОР

Б.ЭНХЖИН

Б.ЭНХЖИН

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ҮНДЭСНИЙ ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА

Б.БАЯРСАЙХАН

АХЛАХ НЯГТЛАН БОДОГЧ

Г.ТҮВШИНТӨГС

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу харууцагч албан тушаалтанд харцуулага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

\\10.10.10.20\Richie_Kheree\Alban Shaardlaa\2020\0303SAG2.Docx

001080186



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 02

№ 01/45

Улаанбаатар хот

Сэтг-2020/80/СТА-ТЧЗ

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан цаглабарт хугацаанд Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Нийслэлийн Баянзүрх дүүргийн 14 дүгээр сургуулийн барилгын концессын эргэн төлөлтийн үлдэгдэл 71,100,000.00 төгрөг, Нийслэлийн Хан-Уул дүүргийн 32 дугаар сургуулийн барилгын концессын эргэн төлөлтийн үлдэгдэл 20,000,000.00 төгрөгийг өмнөх онуудад барьцаа хөрөнгийн дансанд татан төвлөрүүлсэн боловч Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар хавсралтын 1.1.1.6, 1.1.1.7 дугаар хэсэгт дээрх төсөл, арга, хэмжээний зардлыг дахин баталсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 30 дугаар зүйлийн 30.5-д "Улсын болон орон нутгийн төсвөөс эргэн төлөгдөх нөхцөлтэй концессын гэрээ нь төсвийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна", Монгол Улсын 2020 оны төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар хавсралтын 1.1.1.6, 1.1.1.7 дугаар заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хуулийн 3 дугаар хавсралтын 1.1.1.6, 1.1.1.7 дугаар хэсэгт дээрх төсөл, арга, хэмжээний зардлыг санхүүжүүлэхгүй байх, төсвийн төсөлд санал өгөхдөө судалгаа шинжилгээг бүрэн хийх.
2. Дээрх зөрчлийг дахин гаргахгүй байхад анхаарч холбогдох арга хэмжээ авч ажиллаж биелэлтийг 2020 оны 09 дүгээр сарын 01-ний дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Үндэсний хөгжлийн газрын дарга Б.Баярсайхан, ахлах нягтлан бодогч Г.Түвшинтөгс нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТОР

Б.ЭНХЖИН

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ҮНДЭСНИЙ ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА

Б.БАЯРСАЙХАН

АХЛАХ НИЯГТЛАН БОДОГЧ

Г.ТҮВШИНТӨГС

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтныг хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2020 оны 03 дугаар сарын 02

№ 01/27

Улаанбаатар хот

СЭГ- 2020/80/СТА- тээг

Орлого төвлөрүүлэх тухай



Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан цаглабарт хугацаанд Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

"Багануурын цахилгаан станц" төслийн концессын гэрээний 3.13.1-т заасан концесс эзэмшигчээс концесс олгогчид төлөх 3.0 сая ам.долларын концессын төлбөрийн 3 дахь төлөлт 1,452,174,000.00 төгрөгийг Улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

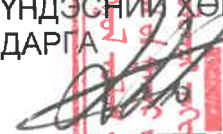
Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 45 дугаар зүйлийн 45.2-д "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ", 45.2.2-д "төлөвлөсөн төсөл, арга хэмжээ хэрэгжээгүйн улмаас, эсхүл тоо хэмжээ нь буурснаас бий болсон үлдэгдэл" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Техник хяналтын дансны зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 1,452,174,000.00 /Нэг тэрбум дөрвөн зуун тавин хоёр сая нэг зуун даван дөрвөн мянга/ төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төв төрийн сан дахь 100900000601 тоот дансанд 2020 оны 4 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор төвлөрүүлэх.
2. Биелэлтийг 2020 оны 4 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Үндэсний хөгжлийн газрын дарга Б.Баярсайхан, ахлах нягтлан бодогч Г.Түвшинтөгс нарт даалгав.

ТОГТООСОН:
САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТОР  Б.ЭНХЖИН

АКТЫГ:

ЗӨВШӨӨРСӨН:
ҮНДЭСНИЙ ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА  Б.БАЯРСАЙХАН
АХЛАХ НИЯГТЛАН БОДОГЧ
Г.ТҮВШИНТӨГС

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь ахлах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

\\10.10.10.20\Bichig_Kherag\Akt\2020\0228SAG10.Docx



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2020 оны 03 дугаар сарын 02 № 01/28
СДГ-2020/ЗДСГ-ТЭЗ
Орлого төвлөрүүлэх тухай

Улаанбаатар хот

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан цаглабарт хугацаанд Үндэсний хөгжлийн газрын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тосонцэнгэлийн 4 замын уулзвар-Нөмрөг-Сонгино чиглэлийн 167 км хатуу хучилттай авто зам төслийн техникийн хяналтаас хэмнэгдсэн 2,986,984,741.00 төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 45 дугаар зүйлийн 45.2-д "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ", 45.2.2-д "төлөвлөсөн төсөл, арга хэмжээ хэрэгжээгүйн улмаас, эсхүл тоо хэмжээ нь буурснаас бий болсон үлдэгдэл" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Техник хяналтын дансны зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 2,986,984,741.00 /Хоёр тэрбум есөн зуун наян зургаан сая есөн зуун наян дөрвөн мянга долоон зуун дөчин нэг/ төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төв төрийн сан дахь 100900000601 тоот дансанд 2020 оны 4 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор төвлөрүүлэх.
2. Биелэлтийг 2020 оны 4 дүгээр сарын 15-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Үндэсний хөгжлийн газрын дарга Б.Баярсайхан, ахлах нягтлан бодогч Г.Түвшинтөгс нарт даалгав.

ТОГТООСОН:
 САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
 ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
 АУДИТОР
 АУДИТОР
 Ц.НАРАНЧИМЭГ
 Б.ЭНХЖИН

АКТЫГ:

ЗӨВШӨӨРСӨН:
 ҮНДЭСНИЙ ХӨГЖЛИЙН ГАЗРЫН
 ДАРГА
 Б.БАЯРСАЙХАН
 АХЛАХ НЯГТЛАН БОДОГЧ
 Г.ТҮВШИНТӨГС

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2020\0228SAG9.Docx

001090049