



**ТӨСВИЙН ЕРӨНХИЙЛӨН ЗАХИРАГЧИЙН
2018 ОНЫ САНХҮҮГИЙН НЭГТГЭСЭН 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	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	6
2.8.	Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	6
2.8.1	Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:	7
2.8.2	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагад хийсэн аудитын дүнгийн талаар	7
2.8.3	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын дүнгийн талаар.....	8
2.9.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал.....	9
2.10.	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга	9
2.11.	Шилэн дансны мэдээлэл.....	10
2.12.	Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга	10
2.13.	Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл	10
3	Менежментийн захидал	11
3.1	Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал.....	11
3.2	Хөрөнгө оруулалтын ажлын чанарын баталгаа, барьцаа хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал	11
3.3	Тайлангийн нэгтгэл	12
3.4	Шилэн данс.....	12
3.5	Авлагын данстай холбоотой асуудал.....	13
3.6	Техник хяналтын данстай холбоотой асуудал.....	13
4	Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
4.1	Аудит хийгдсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан	14
4.2	Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан.....	15
4.3	Аудит хийгдсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	16
4.5	Аудит хийгдсэн жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	18
5	Хавсралт.....	20
5.1	Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	20

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
БХБС	Барилга, хот байгуулалтын сайд
БХБЯ	Барилга, хот байгуулалтын яам
БХТ	Барилгын хөгжлийн төв
ГЗБГЗЗГ	Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг зүйн газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ТХН	Төсөл хөтөлбөрийн нэгж
ТӨААТҮГ	Төрийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
МҮОНРТ	Монголын үндэсний олон нийтийн радио телевиз



БАРИЛГА, ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН
САЙД Х.БАДЕЛХАН ТАНАА

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:62-26-32-30
E-mail: info@audit.gov.mn

2019.04.25 № 861

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 8.9.5-д заасны дагуу Барилга, хот байгуулалтын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Барилга, хот байгуулалтын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, аргачлал, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 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 Барилга, хот байгуулалтын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, програм 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 ерөнхийлөн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.3-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн нэгтгэсэн 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 байгууллагын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

МОНГОЛ УЛСЫН ЕРӨНХИЙ
АУДИТОРЫН ОРЛОГЧ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР





2 Аудитын тайлан

2.1. Оршил

Барилга, хот байгуулалтын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг Төсвийн ерөнхийлөн захирагч Х.Баделхан 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 зөрчил зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн аудитын дүнд үндэслэсэн төсвийн төлөвлөлт, өр төлбөр, тайлангийн нэгтгэл, түүвэрт хамрагдсан байгууллагуудад барьцаа хөрөнгө, техник хяналтын зардлын данстай холбоотой 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, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.5-т заасны дагуу БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Төсвийн тухай хууль, 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 ерөнхийлөн захирагч санхүүгийн нэгтгэсэн 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 нэгтгэсэн 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 2019 оны 4 дүгээр сарын 5-наас 2019 оны 4 дүгээр сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2019 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Санхүүгийн аудитын газрын аудитор Б.Энхжин гүйцэтгэв.

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2019 оны 4 дүгээр сарын 05-ны өдрийн 1057 дугаар 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 төрийн аудитын байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитын талаарх бодлого, арга зүйг мөрдөж ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчимд нийцүүлж Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, түүнд тусгасан заавар, САГ-2019/29/СТА-ТЕЗ



аргачлалын дагуу горим, сорилыг гүйцэтгэж, үе шатны чанарын хяналтыг хийлгэн холбогдох нотлох зүйлсийг баталгаажуулан баримтжуулсан болно.

Аудитыг Нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчмууд, УСНББОУС, Төсвийн тухай хууль болон Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийг гол шалгуур болгож, батлагдсан төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу хэрэгжүүлэв.

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

Бид аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу байгууллагын үйл ажиллагаа, түүний гадаад дотоод орчны талаар шаардлагатай хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, А101 маягтаар баталгаажуулсан болно.

БХБЯ нь Барилга, хот байгуулалт, нийтийн аж ахуйн бодлого, удирдлагын хүрээнд 7 стратегийн зорилтыг хангахад чиглэсэн 35 үйл ажиллагааны зорилтын хүрээнд 293 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

БХБЯ-ны 2018 оны үйл ажиллагааны төлөвлөгөөний биелэлт 90.6 хувийн хэрэгжилттэй байна.

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын удирдлага Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн хувьд холбогдох хууль эрх зүйн акт болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна.

Тайлант хугацаанд мөрдөгдөж байгаа эрх зүйн актуудад нэмэлт, өөрчлөлт ороогүй байна.

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, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагууд нь салбарын хэмжээнд мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиггүй байгаа тул санхүү, бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулан баталж, мөрдөж ажиллах шаардлагатай байна.

Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд ашиглаж байгаа мэдээллийн технологи, бүртгэл мэдээллийн системийн үйл ажиллагааг үнэлэхэд аудитад мэдээллийн технологийн мэргэжилтэн татан оролцуулах шаардлагагүй гэж үзсэн тул аудитыг томилогдсон баг гүйцэтгэлээ.

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланг бэлтгэхдээ Засгийн газрын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн “Э-Тайлан” програм хангамжийг ашигласан байна.

Санхүүгийн үйл ажиллагаа, санхүүгийн дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад удирдлагын зүгээс тавьж буй дотоод хяналтыг үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитын явцад БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын бэлтгэсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай САГ-2019/29/СТА-ТЕЗ



илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад дотоод орчин, дотоод хяналтыг судалж, санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэлсэн.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд эрсдэлийн үнэлгээний урьдчилсан горим хэрэгжүүлэн 8 эрсдэлтэй асуудал тодорхойлж, эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн 8 асуудалд нарийвчилсан горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

Аудитын чиглэл тус бүрд хамаарах илрүүлсэн эрсдэлийн жагсаалт, түүний үнэлгээг Б301 маягтаар, эрсдэлтэй асуудлыг сорих аудитын горим, сорил, түүнийг баримтжуулах, нотлох зүйлс цуглуулах арга зүйг Б401, Б402 маягтаар тус тус баримтжуулав.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлын түвшинг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар сонгосон нь урсгал болон хөрөнгийн зардлыг улсын төсвөөс санхүүжүүлдэг тул зардлын гүйлгээг эрсдэлтэй гэж үзсэнтэй холбоотой.

Төлөвлөлтийн шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2018 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 30,662.4 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 306.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд тогтоосон материаллаг байдлын түвшинг 2018 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 143,679.2 сая төгрөгийн 1 хувь буюу 1,436.8 сая төгрөгөөр өөрчлөн тогтоов.

Энэ нь төлөвлөлтийн шатанд Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан бэлтгэгдээгүй байсан тул материаллаг байдлын түвшинг эхний хагас жилийн санхүүгийн тайлангаар тогтоосонтой холбоотой.

2.8. Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитын явцад хэрэгжүүлэх горим сорилыг төсвийн шатлалд хамаарах байгууллага, нэгж тус бүрээр төлөвлөж хэрэгжүүлсэн бөгөөд аудитын дүн, дүгнэлтийг нэгтгэсэн байдлаар үнэлж, гаргалаа.

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд эрхлэх асуудлын хүрээний 16 байгууллага, нэгжийн санхүүгийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 10 байгууллага аудитад хамрагдсан ба санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэрийг дараах хүснэгтээр үзүүлэв.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн хэлбэр

/тоогоор/

№	Байгууллагын ангилал	Санал дүгнэлт гаргасан	Аудитын түүвэрт хамрагдсан	Итгэл үзүүлсэн	Аудитад хамрагдаагүй
1	Төсвийн шууд захирагч	1	4	-	-
2	Төсөл хөтөлбөрийн нэгж	5	2	-	-
3	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар	3	-	-	-
4	Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	1	-	-	-
Дүн		10	6	-	-

Эх сурвалж: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2018 оны А/156 дугаар тушаал

Аудитаар 4 санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай”, 6 санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт өгөгдсөн байна.



2.8.1 Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл:

2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 23,802.0 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлснээс 68.2 хувь буюу 16,244.3 сая төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 2.3 хувь буюу 535.6 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 5.1 хувь буюу 1,205.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгч, 24.4 хувь буюу 5,817.1 сая төгрөгийн зөрчлийг засах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмжийг хүргүүлээ.

Төсвийн шууд захирагчийн аудитаар 74.9 сая, төсөл хөтөлбөрийн нэгжид хийсэн аудитаар 292.4 сая, төрийн өмчит үйлдвэрийн газруудад хийсэн аудитаар 7,492.2 сая, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн тайлангийн нэгтгэлээр 294.5 сая, төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн тайланд 8,090.3 сая төгрөгийн алдааг залруулсан болно.

2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчил түүний шийдвэрлэлтийг дараах хүснэгтээр нэгтгэн үзүүлэв.

Хүснэгт 2. Алдаа, зөрчил, түүний шийдвэрлэлт.

/сая төгрөг/

№ Байгууллагын ангилал	Залруулаагүй алдаа, зөрчил		Төлбөрийн акт		Үүнээс: Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	1 Төсвийн шууд захирагч	8	418.2	3	246.1	1	14.6	4
2 Төсөл хөтөлбөрийн нэгж	5	5,536.3	-	-	-	-	5	5,536.3
3 Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар	20	1,557.0	1	289.5	4	1,177.2	15	90.3
4 Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч	3	46.3	-	-	1	13.3	2	33.0
5 Төсвийн ерөнхийлөн захирагч	4	-	-	-	-	-	4	-
Дүн	40	7,557.7	4	535.6	6	1,205.1	30	5,817.1

Эх сурвалж: 2018 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.8.2 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагад хийсэн аудитын дүнгийн талаар

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын харьяа байгууллагуудын санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг тоймлон харуулбал:

Төсвийн шууд захирагчийн аудитын талаар:

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд 5 Төсвийн шууд захирагчийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 1 байгууллагын санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөгдөж, 4 байгууллагын санхүүгийн тайланг аудитын түүвэрт хамруулав. Үүнд:

- БХБС-ны 2018 оны санхүүгийн тайланд “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт өгөгдсөн бөгөөд нийт 21.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 6.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж, 14.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага, 1.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд төлбөрийн акт өгөгдсөн байна.
- БХБС-ны Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын тайлан, техник хяналт, тусгай зориулалтын шилжүүлэг, ашиглалтын өмнөх захиргааны 2018 оны санхүүгийн тайланг аудитын түүвэрт хамруулан шалгахад нийт 396.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 151.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж, 245.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд төлбөрийн акт тус тус тогтоосон болно.

Төсөл хөтөлбөрийн нэгжийн аудитын талаар:



БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд 7 ТХН-ийн тайлан нэгтгэгдсэнээс 5 байгууллагын санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөгдөж, 2 байгууллагын санхүүгийн тайланг аудитын түүвэрт хамруулав. Үүнд:

- Замын-Үүдийн дэд бүтцийг сайжруулах төслийн 2018 оны санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт өгөгдөж, 44.3 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй зөрчил илэрч аудитын явцад улсын төсөвт төвлөрүүлж зөрчлийг залруулав.
- Өмнөговь, Дорноговь аймгийн хот байгуулалт, хилийн ойролцоо суурин газруудын хөгжлийн төсөл 133.5 сая төгрөгөөр, Зүүн өмнөд говийн хот байгуулалт, хилийн ойролцоо суурин газруудын хөгжлийн төсөл 5,391.6 сая төгрөгөөр тус тус батлагдсан төсвийг хэтрүүлсэн зөрчил илэрч “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт өгөгдсөн байна.
- Улаанбаатар хотын VII, XIV, МҮОНРТ-ын хорооллын орон сууц, дэд бүтцийн төсөл, Барилгын салбарын хүлэмжийн хийн ялгарлыг бууруулах үндэсний арга хэмжээний төслийн 2018 оны санхүүгийн тайланд тус тус зөрчилгүй дүгнэлт өгсөн байна.
- Эрдэнэт хотын бохир ус цэвэрлэх байгууламжийн өргөтгөлийн төсөл, Тайшир-Алтай төслүүдийн санхүүгийн тайланг Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитаар түүвэрт хамруулав.

Төрийн өмчит үйлдвэрийн газрын аудитын талаар:

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд 3 ТӨҮГ-ын санхүүгийн тайлан нэгтгэгдэв. Үүнд:

- “Барилгын хөгжлийн төв” ТӨААТҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайланд нийт 1,353.1 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 54.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж, 1,009.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага, 289.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд төлбөрийн акт;
- “Төрийн орон сууцны корпораци” ТӨҮГ-ын 2018 оны санхүүгийн тайланд нийт 18.3 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч тус тус “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт өгөгдсөн байна.
- Хот, суурины ус хангамж, ариутгах татуургын ашиглалт, үйлчилгээг зохицуулах зөвлөлийн 2018 оны санхүүгийн тайланд “Хязгаарлалттай” санал дүгнэлт өгөгдсөн бөгөөд нийт 185.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрснээс 17.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж, 168.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага тус тус өгсөн байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн аудитын талаар:

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд ГЗБГЗЗГ-ын санхүүгийн тайлан нэгтгэгдэв.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч нь 21 аймаг, нийслэлийн Газрын харилцаа, хот байгуулалтын газрын санхүүгийн тайланг нэгтгэж 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд нийт 46.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 13.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага, 33.0 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөгдөж “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт өгөгдсөн байна.

2.8.3 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлангийн аудитын дүнгийн талаар

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлсэн горим сорилын гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 4 чиглэлээр 8 горим сорил гүйцэтгэж, үнэлэхэд 6 асуудлыг алдаа, зөрчилтэйд тооцож, 1 асуудлыг аудитын явцад залруулж 1 асуудлыг алдаа, зөрчилд тооцохгүй гэж шийдвэрлэлээ.



Аудитаар түүвэрт хамрагдсан байгууллагуудын илрүүлсэн залруулаагүй алдаа, зөрчилтэй асуудлыг тус тус В501 маягтаар нэгтгэж, баримтжуулсан бөгөөд байгууллагын удирдлага болон холбогдох албан тушаалтнуудад танилцуулж, баталгаажуулсан.

Зөвлөмж өгөх асуудлыг Менежментийн захидалд тусгаж, бусад хэлбэрээр шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүйг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

Асуудал 1: Барьцаа хөрөнгө

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын тайланд ГЗБГЗЗГ-т өгөх өглөгөөр бүртгэсэн 159.6 сая төгрөгийг тус газар авлагаар бүртгээгүй бөгөөд тухайн хөрөнгийг 2011 оноос хойш барьцаа хөрөнгийн дансанд байршуулж байна.

Шийдэл:

Төлбөрийн акт тогтоох

Асуудал 2: Техник хяналтын зардал

Техник хяналтын дансанд төвлөрсөн 85.5 сая төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

Шийдэл:

Төлбөрийн акт тогтоох

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

Норм, нормативын сангийн хөрөнгийн төлөвлөлт, орлого бүрдүүлэлт, зарцуулалтын талаар нарийвчилж үзэх шаардлагатай.

2.10. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

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

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээнд Монгол Улсын 2018 оны Төсвийн тухай хуулиар нийт 2,158.4 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас 2,232.3 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн байна. Үүнд:

- Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг зүйн газар нь 1,815.2 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр төлөвлөж, тайлант онд 2,232.3 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлж 23.0 хувиар буюу 417.1 сая төгрөгөөр орлогын төлөвлөгөөг давуулан биелүүлсэн,
- Гадаадын зээл, тусламжаас 343.2 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр гадаад зээл, тусламжаас санхүүжих орлогын төлөвлөгөөг биелээгүй байна.

Тайлант онд Төсвийн ерөнхийлөн захирагчид 3 хөтөлбөрийн хүрээнд 16 арга хэмжээнд нийт 137,233.3 сая төгрөгийн төсөв зарцуулахаар батлагдсан байна. Үүнд:

- Урсгал үйл ажиллагааны зардалд 15,131.3 сая төгрөг,
- Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын зардалд 80,338.4 сая төгрөг,
- Гадаад тусламжаас санхүүжих зардалд 41,763.6 сая төгрөг.

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



2.11. Шилэн дансны мэдээлэл

БХБС нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Хяналт шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын газрын 2018 оны шилэн дансны тайланд дурдсанаар тайлант хугацаанд нийт оруулбал зохих 66 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 30 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 34, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

2.12. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нэгтгэсэн тайланд 4 зөвлөмж, 2 албан шаардлага өгөгдсөнийг 100 хувь биелүүлэн ажилласан байна.

БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, акт, албан шаардлагын биелэлтийг нэгтгэж 2018 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдөр Үндэсний аудитын газарт ирүүлсэн байна.

Зөвлөмжийн биелэлтийн талаарх мэдээллийг ажлын баримтаар баталгаажуулж, гүйцэтгэлийг аудитын явцад дахин нягталсан болно.

2.13. Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид БХБС-ын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

2018 оны жилийн эцсийн нэгтгэсэн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдийг холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдсан.



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 Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 Төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт:

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2018 оны батлагдсан төсөвт Норм, нормативын сангийн орлого, зардлыг төлөвлөж батлуулаагүй байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг бүрэн тусгахгүй байх.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 33.2-т "Төсөвт дараах зүйлийг тусгаж, батална", 33.2.1-т "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяалагдах шатны төсөвтөө тухайн жилд төвлөрүүлэх орлого, харьяалах төсвийн байгууллагын өөрийн орлого" гэж заасны дагуу норм нормативын орлого, зардлыг төсөвт тусгаж, батлуулах.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулж, зөвшөөрсөн болно.

3.2 Хөрөнгө оруулалтын ажлын чанарын баталгаа, барьцаа хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

3.2.1 Илрүүлэлт:

БХБЯ-ны Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын тайланд 13,178.3 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 13,178.3 сая төгрөгийн байгууллагад өгөх өглөгтэй тайлагнасан байна. Тус яамны өглөгийн насжилтын судалгааг харахад зарим барьцаа хөрөнгө нь 2007 оноос хойш барьцаа хөрөнгийн дансанд байршиж байна.

3.2.2 Эрсдэл:



Энэ нь жил бүр Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд өглөг өндөр дүнтэй харагдах, мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл өндөр байх шалтгаан болж байна.

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Барьцаа хөрөнгийн дансанд он удаан жил болсон, гүйцэтгэгч нь гэрээний үүргээ биелүүлээгүй хөрөнгийг барьцаанаас чөлөөлж, улсын төсвийн орлого болгох, хариуцлагын асуудлыг гүйцэтгэгчтэй байгуулах гэрээнд тодорхой тусгах.

3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулж, зөвшөөрсөн болно.

3.3 Тайлангийн нэгтгэл

3.3.1 Илрүүлэлт:

ГЗБГЗЗГ нь өөрийн харьяа 21 аймаг, нийслэлийн санхүүгийн тайланг нэгтгэж Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг бэлтгэж тайлагнадаг боловч Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аймаг орон нутгийн газрын харилцаа, хот байгуулалтын газрын санхүүгийн тайланг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагаар нэгтгэж ГЗБГЗЗГ-ын нэгтгэсэн тайланд устгах бичилтийг хийж тайлагнаж байна.

3.3.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд давхцал үүсэх.

3.3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Засгийн газрын 2014 оны 128 дугаар тогтоолоор ГЗБГЗЗГ-ыг Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч байхаар тогтоосон боловч дээрх тогтоол нь Төсвийн тухай хуулийн 61 дүгээр зүйлд “Засгийн газрын зарим чиг үүргийг орон нутагт төлөөлөн хэрэгжүүлэх”, 61.1.5-д “Газрын харилцаа, кадастр” гэсэн заалтууд нь хоорондоо зөрчилдөж байгаа учир холбогдох дээд шатны байгууллагад асуудлыг тавьж шийдвэрлүүлэх.

3.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулж, зөвшөөрсөн болно.

3.4 Шилэн данс

3.4.1 Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд нийт оруулбал зохих 66 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 30 мэдээлэл, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 34, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

3.4.2 Эрсдэл:

Төсвийн зарчим алдагдах, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулах.

3.4.3 Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулж, зөвшөөрсөн болно.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн аудитаар түүвэрт хамрагдсан байгууллагуудын санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:



3.5 Авлагын данстай холбоотой асуудал

3.5.1 Илрүүлэлт:

Техник хяналтын 27.0 сая төгрөгийн урьдчилж гарсан зардлыг “БХТ” ТӨААТҮГ-тай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

3.5.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн тайлангийн тоон мэдээлэл буруу илэрхийлэгдэх.

3.5.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах.

3.5.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулж, зөвшөөрсөн болно.

3.6 Техник хяналтын данстай холбоотой асуудал

3.6.1 Илрүүлэлт:

БХБС-ын 2017 оны 172 дугаар тушаалаар Техник хяналтын дансанд төвлөрсөн хөрөнгийг захиалагчийн хяналтын чиг үүргийн дагуу “БХТ” ТӨААТҮГ-т шилжүүлсэн боловч ГЗБГЗЗГ-ын захиалагчийн хяналт хэрэгжүүлэх 124.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг ГЗБГЗЗГ-т шилжүүлээгүй байна.

3.6.2 Эрсдэл:

Хяналт сул байх.

3.6.3 Өгсөн зөвлөмж:

Техник хяналтын дансанд төвлөрсөн 124.5 сая төгрөгийг / "Шинээр тавихаар төлөвлөж байгаа төмөр замын дагуу GPS-ийн сүлжээ байгуулах, 1:25000 масштабтай байр зүйн зураглал хийх"/ захиалагчийн хяналтын чиг үүргийн дагуу ГЗБГЗЗГ-т шилжүүлж, цаашид техник хяналтын дансны Төв төрийн сан дахь 100900029370 тоот дансыг хааж, хаалтын баланс бэлтгэх.

3.6.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Асуудлын бүртгэлээр танилцуулж, зөвшөөрсөн болно.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Үндэсний аудитын газарт 2019 оны 9 дүгээр сарын 01-ний дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



4 Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

4.1 Аудит хийгдсэн нэгтгэсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	2017 оны 12-р сарын 31	2018 оны 12-р сарын 31
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	473,955,868.0	469,109,108.0
Мөнгөн хөрөнгө	27,567,021.3	29,478,633.2
Авлага	134,977,930.5	142,264,748.0
Урьдчилгаа	3,080,878.0	13,245,249.4
Бараа материал	61,401,688.6	31,233,918.2
Нөөцийн бараа	25.7	-
Бусад эргэлтийн хөрөнгө	246,928,323.9	252,886,559.2
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	351,291,840.4	427,693,059.9
Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	1,000.0	1,000.0
Урт хугацаат зээл	1,000.0	1,000.0
Үндсэн хөрөнгө	351,290,840.4	427,692,059.9
Биет хөрөнгө	350,208,292.8	358,672,238.0
Биет бус хөрөнгө	152,488.4	67,935,987.1
Бусад хөрөнгө /ТӨҮГ/	930,059.2	1,083,834.8
Нийт хөрөнгийн дүн	825,247,708.4	896,802,167.9
Нийт өр төлбөр	396,899,835.9	405,630,753.2
Богино хугацаат өр төлбөр	97,972,931.0	118,600,729.7
Өглөг	67,279,728.0	97,048,313.9
Урьдчилж орсон орлого	30,693,203.0	21,552,415.8
Урт хугацаат өр төлбөр	298,926,904.9	287,030,023.4
Урт хугацаат зээл	298,926,904.9	287,030,023.4
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	428,347,872.5	491,171,414.7
Засгийн газрын хувь оролцоо	428,347,872.5	491,171,414.7
Засгийн газрын оруулсан капитал /засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,478,158.8	2,581,158.8
Өмч /төрийн/	8,247.3	66,706,381.2
Нэмж төлөгдсөн капитал /ТӨҮГ/	307,592.9	307,592.9
Эздийн өмчийн бусад хэсэг /ТӨҮГ/	5,553,814.7	6,454,792.0
Хуримтлагдсан үр дүн	419,952,215.3	414,008,525.2
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	47,843.5	1,112,964.7
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	825,247,708.4	896,802,167.9



4.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн нэгтгэсэн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	2017 оны 12-р сарын 31	2018 оны 12-р сарын 31
Үйл ажиллагааны орлогын дүн	170,880,324.7	183,663,062.8
Татварын орлого	-	-
Татварын бус орлого	45,946,008.9	98,948,390.7
Нийтлэг татварын бус орлого	45,946,008.9	98,948,390.7
Тусламж, санхүүжилтийн орлого	124,934,315.8	84,714,672.1
Үйл ажиллагааны зардлын дүн	112,220,707.6	143,395,440.2
Урсгал зардал	112,215,635.4	143,329,342.1
Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	102,591,298.4	129,991,665.5
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,095,211.6	2,831,504.4
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	333,558.3	329,312.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	272,475.9	192,454.3
Хангамж, бараа материалын зардал	66,884,781.4	99,730,915.3
Нормативт зардал	904.0	-
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	42,094.1	32,029.9
Томилолт, зочны зардал	85,057.7	163,998.1
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	30,406,119.7	24,990,265.3
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,471,095.6	1,721,186.2
Хүү	7,260.2	67,707.9
Татаас	6,040.0	-
Урсгал шилжүүлэг	9,611,036.9	13,269,968.8
Хөрөнгийн зардал	5,072.1	66,098.0
Үйл ажиллагааны үр дүн	58,659,617.2	40,267,622.6
Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн	67,627.1	141,649.9
Үйл ажиллагааны бус зардлын дүн	3,032,261.1	5,502,815.5
Үйл ажиллагааны нийт үр дүн	55,694,983.1	34,906,457.0



4.3 Аудит хийгдсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	2017 оны 12-р сарын 31	2018 оны 12-р сарын 31
Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	158,319,938.1	155,597,331.4
Татварын орлого	-	-
Татварын бус орлого	77,561,613.9	70,298,906.1
Нийтлэг татварын бус орлого	77,561,613.9	70,298,906.1
Тусламж, санхүүжилтийн орлого	80,758,324.2	85,298,425.2
Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	33,666,097.4	43,554,184.5
Урсгал зардал	33,666,097.4	43,554,184.5
Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	23,925,415.0	30,578,748.8
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,968,368.4	6,067,497.9
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,303,952.4	1,559,770.7
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	279,763.4	255,147.8
Хангамж, бараа материалын зардал	7,019,521.4	6,297,660.6
Нормативт зардал	1,538.9	629.1
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,983.4	24,594.1
Томилолт, зочны зардал	144,823.7	295,255.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,114,319.6	5,143,944.9
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,065,143.9	10,934,248.2
Хүү	-	-
Татаас	-	-
Урсгал шилжүүлэг	9,734,642.4	12,975,435.7
Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	124,653,840.7	112,043,146.9
Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн	298,529.8	384,509.4
Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зардлын дүн	67,202,366.7	85,078,511.6
Хөрөнгийн зардал	67,202,366.7	85,078,511.6
Дотоод эх үүсвэрээр	67,202,366.7	85,078,511.6
Хөрөнгө оруулалтын цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-66,903,836.9	-84,694,002.2
Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-46,009,167.6	-25,437,532.8
Бусад эх үүсвэр	3,623,480.8	4,633,753.4
Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр мөнгөн гүйлгээ	-	21,422,736.8
Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал	49,632,648.4	8,648,549.3
Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	11,740,836.2	1,911,611.9
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	15,826,185.1	27,567,021.3
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	27,567,021.3	29,478,633.2



4.4 Аудит хийгдсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Тайлангийн үзүүлэлт	Нийт дүн	Цөөнхийн хувь оролцоо	Нийт цэвэр хөрөнгө/өмч
2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	458,448,772.1		458,448,772.1
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-85,720,205.8		-85,720,205.8
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	372,728,566.3		372,728,566.3
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-91,456.8		-91,456.8
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	15,779.9		15,779.9
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-		-
Тайлант үеийн үр дүн	55,694,983.1		55,694,983.1
2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	428,347,872.5		428,347,872.5
2018 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	428,347,872.5		428,347,872.5
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-40,707,822.6		-40,707,822.6
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	387,640,049.9		387,640,049.9
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	1,065,121.2		1,065,121.2
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	103,000.0		103,000.0
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-		-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	67,456,786.7		67,456,786.7
Тайлант үеийн үр дүн	34,906,456.9		34,906,456.9
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	491,171,414.7		491,171,414.7



4.5 Аудит хийгдсэн жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	2,446,486.9	-	-
Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	137,233,342.5	120,877,724.7	16,355,617.8	88.1
Урсгал зардал	15,242,514.4	15,081,159.2	161,355.2	98.9
Бараа, ажил үйлчилгээний зардал	4,568,939.7	4,461,326.6	107,613.1	97.6
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,099,403.3	2,099,403.3	-	100.0
Үндсэн цалин	1,138,191.9	1,138,191.9	-	100.0
Нэмэгдэл	851,477.3	851,477.3	-	100.0
Унаа хоолны хөнгөлөлт	109,734.1	109,734.1	-	100.0
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	251,944.0	251,944.0	-	100.0
Тэтгэврийн даатгал	167,968.1	167,968.1	-	100.0
Тэтгэмжийн даатгал	20,994.1	20,994.1	-	100.0
Үөмшө-ний даатгал	16,795.1	16,795.1	-	100.0
Ажилгүйдлийн даатгал	4,198.7	4,198.7	-	100.0
Эрүүл мэндийн даатгал	41,988.0	41,988.0	-	100.0
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	70,578.8	70,578.8	-	100.0
Байрны түрээс	70,578.8	70,578.8	0.0	100.0
Хангамж, бараа материалын зардал	121,577.1	120,944.9	632.2	99.5
Бичиг хэрэг	37,791.4	37,363.5	427.9	98.9
Тээвэр, шатахуун	30,464.3	31,112.5	-648.2	102.1
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	26,846.6	24,294.8	2,551.8	90.5
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	199.1	188.0	11.1	94.4
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,275.7	27,986.0	-1,710.3	106.5
Нормативт зардал	633.6	629.1	4.5	99.3
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	633.6	629.1	4.5	99.3
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,449.0	12,514.5	-65.5	100.5
Багаж, техник, хэрэгсэл	2,153.0	2,301.8	-148.8	106.9
Урсгал засвар	10,296.0	10,212.8	83.3	99.2
Томилолт, зочны зардал	62,150.0	62,623.7	-473.7	99.9
Дотоод албан томилолт	62,150.0	62,623.7	-473.7	99.9
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,904,577.2	1,797,065.5	107,511.7	94.4
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,568,616.6	1,465,391.8	103,224.8	93.4
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	990.0	990.0	-	100.0
Даатгалын үйлчилгээ	12,186.4	8,751.5	3,435.0	71.8
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,151.8	881.0	270.8	76.5
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	693.0	686.2	6.8	99.0
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	25,245.0	24,676.9	568.1	97.7
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	295,694.4	295,688.1	6.3	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,626.7	45,622.9	3.8	100.0
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,626.7	45,622.9	3.8	100.0
Урсгал шилжүүлэг	10,673,574.7	10,619,832.6	53,742.1	99.5
Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	10,561,338.1	10,508,152.3	53,185.8	99.5
Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	10,559,427.0	10,506,292.3	53,134.7	99.5



Барилга, хот байгуулалтын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	1,911.1	1,860.0	51.1	97.3
Бусад урсгал шилжүүлэг	112,236.6	111,680.3	556.3	99.5
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	50,587.6	50,531.3	56.3	99.9
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	41,549.0	41,549.0	-	100.0
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,100.0	19,600.0	500.0	97.5
Хөрөнгийн зардал	108,966,775.4	84,373,828.7	24,592,946.7	77.4
Барилга байгууламж	88,480,114.8	70,407,733.7	18,072,381.1	79.6
Их засвар	3,869,442.1	3,664,839.8	204,602.3	94.7
Тоног төхөөрөмж	16,617,218.5	10,301,255.1	6,315,963.4	62.0
Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл	13,024,052.7	21,422,736.8	-8,398,684.1	164.5
Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	13,024,052.7	21,422,736.8	-8,398,684.1	164.5
Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	137,233,342.5	122,081,311.3	15,152,031.2	89.0
Улсын төсвөөс санхүүжих	95,469,749.5	82,480,807.4	12,988,942.1	86.4
Улсын төсвөөс санхүүжих	95,469,749.5	82,480,807.4	12,988,942.1	86.4
Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	41,420,393.0	39,600,503.9	1,819,889.1	95.6
Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	41,420,393.0	39,600,503.9	1,819,889.1	95.6
Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	343,200.0	-	343,200.0	-
Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	343,200.0	-	343,200.0	-
Төсвийн гүйцэтгэлийн тохируулгын өөрчлөлт	-	14,344.9	-	-
Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	3,635,728.6	-	-



5 ХАВСРАЛТ

5.1 Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Барилга, хот байгуулалтын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2019.04.25			САГ-2019/29/СТА-ТЕЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Барилга, хот байгуулалтын сайд		Сая төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
1. Төсвийн ерөнхийлөн захирагч					
1.1 Барилга, хот байгуулалтын сайд					
1	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн 2018 оны батлагдсан төсөвт Норм, нормативын сангийн орлого, зардлыг төлөвлөж батлуулаагүй байна. Иймээс Төсвийн тухай хуулийн 33.2-т "Төсөвт дараах зүйлийг тусгаж, батална", 33.2.1-т "Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн харьяалагдах шатны төсөвтөө тухайн жилд төвлөрүүлэх орлого, харьяалах төсвийн байгууллагын өөрийн орлого" гэж заасны дагуу норм нормативын орлого, зардлыг төсөвт тусгаж, батлуулах.		Зөвлөмж өгөх	Барилга, хот байгуулалтын сайд	Х.Баделхан
				Санхүү, хөрөнгө оруулалтын хэлтсийн дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Баярсайхан
2	БХБЯ-ны Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын тайланд 13,178.3 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 13,178.3 сая төгрөгийн байгууллагад өгөх өглөгтэй тайлагнасан байна. Тус яамны өглөгийн насжилтын судалгааг харахад зарим барьцаа хөрөнгө нь 2007 оноос хойш барьцаа хөрөнгийн дансанд байршиж байна. Иймээс барьцаа хөрөнгийн дансанд он удаан жил болсон, гүйцэтгэгч нь гэрээний үүргээ биелүүлээгүй хөрөнгийг барьцаанаас чөлөөлж, улсын төсвийн орлого болгох, хариуцлагын асуудлыг		Зөвлөмж өгөх	Барилга, хот байгуулалтын сайд	Х.Баделхан
				Санхүү, хөрөнгө оруулалтын хэлтсийн дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Баярсайхан



	гүйцэтгэгчтэй байгуулах гэрээнд тодорхой тусгах.				
3	ГЗБГЗЗГ нь өөрийн харьяа 21 аймаг, нийслэлийн санхүүгийн тайланг нэгтгэж Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн нэгтгэсэн санхүүгийн тайланг бэлтгэж тайлагнадаг боловч Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд аймаг орон нутгийн газрын харилцаа, хот байгуулалтын газрын санхүүгийн тайланг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн байгууллагаар нэгтгэж ГЗБГЗЗГ-ын нэгтгэсэн тайланд устгах бичилтийг хийж тайлагнаж байна. Засгийн газрын 2014 оны 128 дугаар тогтоолоор ГЗБГЗЗГ-ыг Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч байхаар тогтоосон боловч дээрх тогтоол нь Төсвийн тухай хуулийн 61 дүгээр зүйлд “Засгийн газрын зарим чиг үүргийг орон нутагт төлөөлөн хэрэгжүүлэх”, 61.1.5-д “Газрын харилцаа, кадастр” гэсэн заалтууд нь хоорондоо зөрчилдөж байгаа учир холбогдох дээд шатны байгууллагад асуудлыг тавьж шийдвэрлүүлэх.		Зөвлөмж өгөх	Барилга, хот байгуулалтын сайд	Х.Баделхан
				Санхүү, хөрөнгө оруулалтын хэлтсийн дарга бөгөөд ерөнхий нягтлан бодогч	Д.Баярсайхан

2. Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч

2.1 Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг

1	Төсөвт байгууллагын урсгал үйл ажиллагааны зардлаас үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.	13.3	Албан шаардлага өгөх	ГЗБГЗЗГ-ын Дарга	Ц.Ганхүү
				СЭЗХ-ийн дарга бөгөөд Ерөнхий санхүүч	Л.Лувсан
2	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжаас нийт 28.7 сая төгрөгийн цалин хөлс олгосон байна.	28.7	Зөвлөмж өгөх	ГЗБГЗЗГ-ын Дарга	Ц.Ганхүү
				СЭЗХ-ийн дарга бөгөөд Ерөнхий санхүүч	Л.Лувсан
3	"Улсын бүртгэлийн тухай хууль"-ийн шинэчилсэн найруулгатай холбоотойгоор газрын гэрчилгээ шинэчлэгдэж, хуучин гэрчилгээ хүчингүй болсон боловч бараа материалд бүртгэлтэй байгаа нэг бүрийн үнэ нь 770 төгрөгийн үнэтэй 5665 ширхэг буюу нийт 4.3 сая төгрөгийн үнэ бүхий бараа материалыг акталж, данс бүртгэлээс хасаагүй байна.	4.3	Зөвлөмж өгөх	ГЗБГЗЗГ-ын Дарга	Ц.Ганхүү
				СЭЗХ-ийн дарга бөгөөд Ерөнхий санхүүч	Л.Лувсан

3. Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар

3.1 “Барилгын хөгжлийн төв” ТӨААТҮГ



1	БХТ нь сангийн хөрөнгийн зарцуулалт, бүрдүүлэлттэй холбоотой орлого, зардлыг анхан шатны баримт бичиг болон нягтлан бодох бүртгэлд орлого, зардлаар тусгаагүй, мөн Засгийн газрын 2018 оны 51 дүгээр тогтоолоор зарим чиг үүргийг БХТ ТӨААТҮГ-т шилжүүлсэн боловч Барилгын тухай хуульд заасан "Барилга байгууламжийн норм, нормативын сан бүрдүүлэх, зарцуулах үйл ажиллагааг зохион байгуулах" чиг үүргийг БХТ-д шилжүүлээгүй байна.	1,009.2	Албан шаардлага өгөх	Захирал	Ц.Амарсанаа
				СТХХ-ийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Гантуул
2	Норм, нормативын сангийн 2018 оны жилийн эцсийн дансны үлдэгдэл 1,015.9 сая төгрөг байна. Тус сангийн 2019 оны орлогын төлөвлөгөөг батлахдаа өмнөх оны үлдэгдлээс санхүүжих дүнг 726.4 сая төгрөгөөр баталсан байна. 2018 оны үлдэгдлээс 2019 онд санхүүжих дүнгийн зөрүү 289.5 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлэх.	289.5	Төлбөрийн акт тогтоох	Захирал	Ц.Амарсанаа
				СТХХ-ийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Гантуул
3	Тайлант онд нийт 49.8 сая төгрөгийн өглөгийг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	49.8	Зөвлөмж өгөх	Захирал	Ц.Амарсанаа
				СТХХ-ийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Гантуул
4	Авлагын дэлгэрэнгүй журналаас авлагын үлдэгдэлтэй харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлсэн актыг тулган шалгахад 4.6 сая төгрөгийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	4.6	Зөвлөмж өгөх	Захирал	Ц.Амарсанаа
				СТХХ-ийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Гантуул
5	Тайлант онд бэлэн мөнгөөр бараа материал борлуулсны орлогыг банкин дахь харилцах дансанд тушаагаагүй, байгууллагын үйл ажиллагааны шууд зардалд зарцуулсан байна.		Зөвлөмж өгөх	Захирал	Ц.Амарсанаа
				СТХХ-ийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Гантуул
3.2 Төрийн орон сууцны корпораци ТӨҮГ					



1	Байгууллага 2015-2018 онд жил дараалан алдагдалтай ажиллаж, өөрийн хөрөнгийн хувийн жин нь буурч, нийт хөрөнгийн 98-99 хувийг гадны зээл өр төлбөр эзлэх болсон. Цаашид хэвийн үйл ажиллагаа явуулах боломжгүй болсон гэж дүгнэхэд хүрсэн нь бодитой оршин байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Компанийн тухай хуулийн 61.1.3 “компанийн алдагдал тухайн тайлант үеийн эцэст өөрийн хөрөнгийн 30 хувиас хэтэрсэн”, 61.1.4 “компанийн өр нь хоёр жил дараалан өөрийн хөрөнгөөс илүү болж, хасах утгатай болсон” заалтыг тус тус зөрчсөн байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Ерөнхий захирал	Ж.Хичээнгүй
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг 2014 онд батлан мөрдсөн, өөрчлөн сайжруулах шаардлагатай байгаа нь бодитой оршин байх, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.2. “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.” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Ерөнхий захирал	Ж.Хичээнгүй
3	Байгууллага нь дотоод хяналтын мэргэжилтэнтэй бөгөөд эхний хагас жил дотоод аудит хийж гүйцэтгэсэн. Дотоод хяналтын мэргэжилтэнг өөр ажилд томилсноор оны сүүлийн саруудад дотоод хяналт шалгалт хийгдээгүй нь бодитой оршин байх ба тохиолсон байх, эрх ба үүрэг, үнэн зөв байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолыг тус тус зөрчсөн байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Ерөөлт
4	Санхүүгийн тайланд ААНОАТ-ын өглөг 15.2 сая төгрөгөөр дутуу илэрхийлэгдсэн нь үнэн зөв байх, толилуулга ба тодруулга, бодитой оршин байх ба тохиолдсон байх батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 5.1.4 “үнэн	15.2	Зөвлөмж өгөх	Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Ерөөлт



	зөв байх” зарчмыг тус тус зөрчсөн байна.				
5	Мөнгөн хөрөнгийн зарим анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу нь иж бүрэн байх, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн хуулийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно.” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.	2.9	Зөвлөмж өгөх	Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Ерөөлт
5	Ажилчдад олгосон 0.9 сая төгрөгийн шагналын дүнгээс НДШ суутгаагүй нь үнэн зөв байх, үнэлгээ ба хувиарлалт батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүйгээс гадна Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32.1.1 “Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 47-р зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан цалин хөлс, мөн хуулийн 55, 56, 57, 59, 64, 66, 69 дүгээр зүйлд заасан олговороос НДШ ногдуулна” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.	0.2	Зөвлөмж өгөх	Ерөнхий нягтлан бодогч	С.Ерөөлт
3.3 Хот, суурины ус хангамж, ариутгах татуургын ашиглалт, үйлчилгээг зохицуулах зөвлөл					
1	Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 13.4 сая төгрөг, шууд зардлаар 0.4 сая төгрөг, гарын үсгийн бүрдэл дутуу 0.3 төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.	14.1	Зөвлөмж өгсөн	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Батсуурь Д.Сэлэнгэ
2	Нийт 0.4 сая төгрөгийн 2 төрлийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан боловч данс бүртгэлд тусгаагүй байна.	0.4	Зөвлөмж өгсөн	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Батсуурь Д.Сэлэнгэ
3	Бэлэг дурсгалд зориулж 0.7 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.	0.7	Зөвлөмж өгсөн	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Батсуурь Д.Сэлэнгэ
4	"Эржиган булаг" ХХК-тай 2017 оны 03 дугаартай түрээсийн гэрээний төлбөрийг 0.2 сая төгрөгөөр дутуу олгосон ба өглөг үүсгээгүй тус компанитай гэрээ дүгнэсэн акт, тэмдэглэл, тооцоо нийлсэн актгүй байна. Мөн "Эмон" ХХК-тай 2017 оны 01 дугаартай түрээсийн гэрээний төлбөрийг 0.2 сая төгрөгөөр дутуу олгосон өглөг үүсгээгүй тус компанитай гэрээ дүгнэсэм акт, тэмдэглэл, тооцоо нийлсэн акт үйлдээгүй байна.	0.4	Зөвлөмж өгсөн	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Батсуурь Д.Сэлэнгэ



5	"Шаргал Угалз" ХХК-тай 2018 оны 18/07 дугаартай хөшиг худалдан авах гэрээ хийсэн боловч гэрээний үнийн дүнгээс 0.1 сая төгрөг илүү шилжүүлсэн нэр бүхий 2 байгууллагатай хийсэн гэрээний хэрэгжилтийг хангаж ажиллах тус гэрээг дүгнэсэн акт, тэмдэглэл үйлдэж байх.	0.1	Зөвлөмж өгсөн	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Батсуурь Д.Сэлэнгэ
6	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого болох 0.9 сая төгрөгийг авлагаар тусгаагүй, 1.0 сая төгрөгийг өглөгөөр тусгаагүй байна.	1.9	Зөвлөмж өгсөн	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Батсуурь Д.Сэлэнгэ
7	Нийт 41.2 сая төгрөгийн авлага, 0.5 сая төгрөгийн өглөгийг тус бүр тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	41.7	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Батсуурь Д.Сэлэнгэ
8	Нийт 2.2 сая төгрөгийг үр ашиггүй зарцуулсан байна. Үүнд тус зөвлөлийн даргын 2018 оны А/62 дугаар тушаалын үндэслэл алдаатай, автомашины торгуульд нийт 1.6 сая төгрөг, 2018 оны 18/12 дугаартай санхүүгийн тайлан гаргах тухай гэрээ байгуулан 0.2 сая төгрөг, АНУ-ын Сиатл хотод сургалтанд оролцох тухай тус зөвлөлийн даргын 2018 оны А/12 дугаар тушаал гарсан боловч тушаалаар олгосон мөнгийг буцаан тушааж визний зардал болох 0.4 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.	2.2	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Батсуурь Д.Сэлэнгэ
9	Тус зөвлөл нь үйл ажиллагааны 2018 оны батлагдсан төсөвгүй 124.1 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. Үйл ажиллагааны 2018 оны төсвийг Засгийн газрын 2018 оны 4 дүгээр сарын 25-ны 107 дугаар тогтоолоор батлуулсан байна.	124.1	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Ж.Батсуурь Д.Сэлэнгэ
4. Төсөл хөтөлбөрийн нэгж					
4.1 Улаанбаатар хотын VII, XIV, МҮОНРТ-ын хорооллын орон сууц, дэд бүтцийн төсөл					
1	Дансны авлагыг тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй байна.	2.9	Зөвлөмж өгөх	Төслийн нягтлан бодогч	Г.Цэрэнбалжид
2	Ажилчдад цалин тавьж олгоходоо ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг 0.3 сая төгрөгөөр дутуу, 0.2 сая төгрөгөөр илүү суутгаж олгосон байна.	0.5	Зөвлөмж өгөх	Төслийн нягтлан бодогч	Г.Цэрэнбалжид
4.2 Өмнөговь, Дорноговь аймгийн хот байгуулалт, хилийн ойролцоо суурин газруудын хөгжлийн G0240-MON төсөл					
	Төсөл нь Монгол Улсын Засгийн газар (МУЗГ) болон Азийн хөгжлийн банк (АХБ) хооронд 2016 оны 4 дүгээр				



1	<p>сарын 28-ний өдөр байгуулсан G0204-MON буцалтгүй тусламжийн гэрээ (Олон улсын гэрээ)-ний Хавсралт Төслийн удирдлагын гарын авлага (PAM)-д заасан төсвийн хуваарьт нийцүүлэн 2018 оны төсвийг тооцон бэлтгэж, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсөв төлөвлөгөөнд нэгтгүүлсэн боловч Сангийн яамнаас зардлыг хасаж, 343,200.0 мянган төгрөгөөр эдийн засгийн ангиллыг нь өөрчлөн баталсан байна. Тайлант хугацаанд Төсөл хэрэгжүүлэгч нэгжийн зардлыг төсвийн нэмэлт тодотгол хийлгүйгээр санхүүжүүлснээр батлагдсан төсөв 133,525.0 мянган төгрөгийн хэтрэлттэй тайлагнагдсан нь Төслийн удирдлагын гарын авлага (PAM)-ын дагуу төсвөө батлуулаагүйгээс Олон улсын гэрээний тухай хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.2-д “Монгол Улсын олон улсын гэрээнд энэ хуульд зааснаас өөрөөр заасан бол олон улсын гэрээний заалтыг дагаж мөрдөнө” гэсэн заалт; Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” 22 дугаар зүйлийн 22.6.5-д “төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь өөрийн батлагдсан төсвийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч бүрээр, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид харьяалагдахгүй төсвийг төсвийн шууд захирагч бүрээр, энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар, хүрэх үр дүнгийн хамт батлах” гэсэн заалт; Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдснээр Сангийн сайдын 2007 оны 326 дугаар тушаалаар батлагдсан “Төсөл, хөтөлбөр, тусгай сангийн нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 3 дугаар зүйлийн 3.4-3.18 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна</p>	133.5	Зөвлөмж өгч, хязгаарлалтай дүгнэлт хүргүүлэх	Барилга хот байгуулалтын яам, Сангийн яам	
<p>4.3 Зүүн өмнөд говийн хот байгуулалт, хилийн ойролцоо суурин газруудын хөгжлийн L3388-MON төсөл</p>					



1	<p>Төсөл нь бараа материалын дэлгэрэнгүй бүртгэл хөтөлдөггүй, тайлант хугацааны эцэст бараа материалын тоолого хийж, тооцоо боддоггүй, бараа материалыг худалдан авах үед шууд зардлаар хүлээн зөвшөөрдөг нь Сангийн сайдын 2007 оны 326 тоот тушаалаар батлагдсан Төсөл, тусгай сангуудын санхүүгийн тайланг бэлтгэх зааврын 2.1.3-д <i>“төсөл, тусгай сангуудын санхүүгийн тайланг нягтлан бодох бүртгэлийн аккруэл суурь дээр үндэслэн бэлтгэнэ”</i>, “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын <i>Бараа материалын бүртгэлийн 4.20-4.22-дах</i> заалтад тус тус нийцэхгүй байна.</p>		Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч Төслийн зохицуулагч	Ч.Одонтуяа Б.Оюун
2	<p>Төсөл нь Монгол Улсын Засгийн газар (МУЗГ) болон Азийн хөгжлийн банк (АХБ) хооронд 2016 оны 4 дүгээр сарын 28-ний өдөр байгуулсан L3388-MON нэмэлт санхүүжилтийн зээлийн гэрээ (Олон улсын гэрээ)-ний Хавсралт Төслийн удирдлагын гарын авлага (РАМ)-д заасан төсвийн хуваарьт нийцүүлэн 2018 оны төсвийг тооцон бэлтгэж, Төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсөв төлөвлөгөөнд нэгтгүүлсэн боловч Сангийн яамнаас зардлыг хасаж, 7,175,126.0 мянган төгрөгөөр эдийн засгийн ангиллыг нь өөрчлөн батлансан байна. Тайлант хугацаанд Төсөл хэрэгжүүлэгч нэгжийн зардлыг төсвийн нэмэлт тодотгол хийлгүйгээр санхүүжүүлсэнээр батлагдсан төсөв 5,391,694.5 мянган төгрөгийн хэтрэлттэй тайлагнагдсан нь Төслийн удирдлагын гарын авлага (РАМ)-ын дагуу төсвөө батлуулаагүйгээс Олон улсын гэрээний тухай хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.2-д “Монгол Улсын олон улсын гэрээнд энэ хуульд зааснаас өөрөөр заасан бол олон улсын гэрээний заалтыг дагаж мөрдөнө” гэсэн заалт, Төслийн батлагдсан төсөв 5,391,694.5 мянган</p>	5,391.6	Зөвлөмж өгч, хязгаарлалттай дүгнэлт хүргүүлэх	Барилга хот байгуулалтын яам	



	<p>төгрөгөөр хэтэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” 22 дугаар зүйлийн 22.6.5-д “төсвийн ерөнхийлөн захирагч нь өөрийн батлагдсан төсвийг төсвийн төвлөрүүлэн захирагч бүрээр, төсвийн төвлөрүүлэн захирагчид харьяалагдахгүй төсвийг төсвийн шууд захирагч бүрээр, энэ хуулийн 22.2.3-22.2.6-д заасан ангиллаар, хүрэх үр дүнгийн хамт батлах” гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.</p>				
3	<p>Төслийн хэрэгжилтэд дэмжлэг үзүүлэх орон нутгийн нийтийн аж ахуйн байгууллагын нэгжийн 8 ажилтантай байгуулсан гэрээт ажлын хөлснөөс 7,840.8 мянган төгрөгийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг суутган тооцож, тайлагнаагүй нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4дүгээр зүйлийн 4.6-д “Ажил олгогч, иргэнтэй байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээ болон Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан гэрээний дагуу ажиллаж байгаа тэтгэвэр авагч энэ хуулийн 3 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсгийн 3, 5 дахь заалтад зааснаас бусад төрлийн даатгалд албан журмаар даатгуулна. Үндсэн ажлаас гадуур байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээ болон Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд заасан гэрээний дагуу давхар ажил эрхэлж байгаа Монгол Улсын иргэн, гадаадын иргэн, харьяалалгүй хүн энэ хуулийн 3 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсгийн 5 дахь заалтад зааснаас бусад төрлийн даатгалд албан журмаар даатгуулна”, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 46 дугаар зүйлийн 46.1-д “Ажил олгогч болон хөдөлмөрийн гэрээгээр ажиллаж байгаа ажилтан нь хууль тогтоомжид өөрөөр заагаагүй бол нийгмийн болон эрүүл мэндийн даатгалд заавал даатгуулж, хуульд заасан хувь хэмжээгээр сар бүр нийгмийн даатгалын шимтгэл</p>	7.8	Зөвлөмж өгөв	<p>Нягтлан бодогч</p> <p>Төслийн зохицуулагч</p>	<p>Ч.Одонтуяа</p> <p>Б.Оюун</p>



	төлөх үүрэгтэй” заалтуудад нийцэхгүй байна.				
5. Төсвийн шууд захирагч					
5.1 Барилга, хот байгуулалтын яам					
1	Төрийн захиргаа удирдлагын газрын Санхүүгийн хэлтсийн мэргэжилтэн нь 2018 оны 04 дүгээр сарны 16-ны өдрөөс Бодлого, төлөвлөлтийн газрын Хөрөнгө оруулалт, үйлдвэрлэлийн хэлтсийн мэргэжилтний албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэж байгаатай холбогдуулан үндсэн цалингийн 40 хувиар тооцож түр орлон гүйцэтгэх хугацааны урамшууллыг олгож байсан бөгөөд 2018 оны 09 дүгээр сарын 11-ний өдрөөс дээрх албан тушаалд томилогдон ажиллаж байна. Төрийн жинхэнэ албан хаагчийг түр орлон гүйцэтгэх хугацаа 2018 оны 09 дүгээр сарын 11-ний өдрөөр дуусгавар болсон боловч үндсэн цалингийн 40 хувиар тооцож олгох урамшууллыг нийт 1,017.1 мянган төгрөгөөр илүү олгосон байна.	1.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Төрийн нарийн бичгийн дарга Нягтлан бодогч	С.Магнайсүрэн П.Дэлгэрмаа
2	Төсөвт байгууллагын урсгал үйл ажиллагааны зардлаас 14,565.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн байна.	14.5	Албан шаардлага өгөх	Төрийн нарийн бичгийн дарга Нягтлан бодогч	С.Магнайсүрэн П.Дэлгэрмаа
3	Тайлант онд нийт 3,400.0 мянган төгрөгийн зориулалт бус зардлыг санхүүжүүлсэн байна. Үүнд: Урсгал засварын зардалд 900.0 мянган төгрөг, зар сурталчилгааны зардалд 2,500.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.	3.4	Зөвлөмж өгөх	Төрийн нарийн бичгийн дарга Нягтлан бодогч	С.Магнайсүрэн П.Дэлгэрмаа
4	Бараа материалын данснаас нийт 2,563.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг анхан шатны баримт бүрдэлгүйгээр зарцуулсан байна.	2.5	Зөвлөмж өгөх	Төрийн нарийн бичгийн дарга Нягтлан бодогч	С.Магнайсүрэн П.Дэлгэрмаа
5.2 Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалт					
1	Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын тайланд Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг зүйн газарт өгөх өглөгөөр бүртгэсэн 159.6 сая төгрөгийг Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг зүйн газар авлагаар бүртгээгүй бөгөөд	159.6	Төлбөрийн акт тогтоох	Төрийн нарийн бичгийн дарга СХ-ийн дарга бөгөөд,	С.Магнайсүрэн Д.Баярсайхан



	тухайн хөрөнгийг 2011 оноос хойш барьцаа хөрөнгийн дансанд байршуулж байна.			ерөний санхүүч	
5.3 Техник хяналтын данс					
1	Техник хяналтын дансанд төвлөрсөн 85.5 сая төгрөгийн зарцуулаагүй үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.	85.5	Төлбөрийн акт тогтоох	Төрийн нарийн бичгийн дарга СХ-ийн дарга бөгөөд, ерөний санхүүч	С.Магнайсүрэн Д.Баярсайхан
2	БХБС-ын 2017 оны 172 дугаар тушаалаар Техник хяналтын дансанд төвлөрсөн хөрөнгийг захиалагчийн хяналтын чиг үүргийн дагуу "БХТ" ТӨААТҮГ-т шилжүүлсэн боловч ГЗБГЗЗГ-ын захиалагчийн хяналт хэрэгжүүлэх 124.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг ГЗБГЗЗГ-т шилжүүлээгүй байна.	124.5	Зөвлөмж өгөх	Төрийн нарийн бичгийн дарга СХ-ийн дарга бөгөөд, ерөний санхүүч	С.Магнайсүрэн Д.Баярсайхан
3	Техник хяналтын 27.0 сая төгрөгийн урьдчилж гарсан зардлыг "БХТ" ТӨААТҮГ-тай тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	27.0	Зөвлөмж өгөх	Төрийн нарийн бичгийн дарга СХ-ийн дарга бөгөөд, ерөний санхүүч	С.Магнайсүрэн Д.Баярсайхан



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2019 оны 04 дугаар сарын 18

№ 04/79

Улаанбаатар хот

С.АГ- 2019/25/СТЭ- ТӨЗ

Төлбөр барагдуулах 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 8.9.5-д заасан цаглабарт хугацаанд Барилга, хот байгуулалтын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар аудитын түүвэрт хамрагдсан байгууллагуудад дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтын тайланд Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг зүйн газарт өгөх өглөгөөр бүртгэсэн 159,608,862.00 төгрөгийг Газар зохион байгуулалт, геодези, зураг зүйн газар авлагаар бүртгээгүй бөгөөд тухайн хөрөнгийг 2011 оноос хойш барьцаа хөрөнгийн дансанд байршуулж 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. Барьцаа хөрөнгийн харилцах дансанд байршиж байгаа гэрээ цуцлагдсан хөрөнгө оруулалтын ажлын санхүүжилт 159,608,862.00 төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төв төрийн сангийн 100900000601 тоот дансанд 2019 оны 5 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор төвлөрүүлэх;
2. Биелэлтийг 2019 оны 5 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Барилга, хот байгуулалтын яамны Төрийн нарийн бичгийн дарга С.Магнайсүрэн, Санхүү хэлтсийн дарга бөгөөд, ерөнхий санхүүч Д.Баярсайхан нарт даалгав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР *Ц.Наранчимэг* Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТОР *Б.Энхжин* Б.ЭНХЖИН

ЗӨВШӨӨРСӨН:

БАРИЛГА, ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН
ЯАМНЫ ТӨРИЙН НАРИЙН БИЧГИЙН
ДАРГА *С.Магнайсүрэн* С.МАГНАЙСҮРЭН
САНХҮҮ ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД,
ЕРӨНХИЙ САНХҮҮЧ *Д.Баярсайхан* Д.БАЯРСАЙХАН

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 харууцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АКТ

2019 оны 04 дугаар сарын 18

№ 04/78

Улаанбаатар хот

СРТ-2019/05/СТА-ТӨЗ

Төлбөр барагдуулах 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 8.9.5-д заасан цаглабарт хугацаанд Барилга, хот байгуулалтын сайдын эрхлэх асуудлын хүрээний байгууллагуудын 2018 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд хийсэн аудитаар аудитын түүвэрт хамрагдсан байгууллагуудад дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Техник хяналтын дансанд төвлөрсөн 85,550,266.00 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. Барьцаа хөрөнгийн харилцах дансанд байршиж байгаа гэрээ цуцлагдсан хөрөнгө оруулалтын ажлын санхүүжилт 85,550,266.00 төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төв төрийн сангийн 100900000601 тоот дансанд 2019 оны 5 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор төвлөрүүлэх;
2. Биелэлтийг 2019 оны 5 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Барилга, хот байгуулалтын яамны Төрийн нарийн бичгийн дарга С.Магнайсүрэн, Санхүү хэлтсийн дарга бөгөөд, ерөнхий санхүүч Д.Баярсайхан нар т даалгав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТОР

Б.ЭНХЖИН
УХА-122

ЗӨВШӨӨРСӨН:

БАРИЛГА, ХОТ БАЙГУУЛАЛТЫН
ЯАМНЫ ТӨРИЙН НАРИЙН БИЧГИЙН
ДАРГА

С.МАГНАЙСҮРЭН
САНХҮҮ ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД,
ЕРӨНХИЙ САНХҮҮЧ

Д.БАЯРСАЙХАН

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 харуулагч албан тушаалтанд харуулага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Aкт\2019\0418SAG4.Docx

070254



ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of horizontal dotted lines for writing, consisting of 25 lines spaced evenly down the page.



ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of horizontal dotted lines for writing, consisting of 25 lines spaced evenly down the page.



ТЭМДЭГЛЭЛ

A series of horizontal dotted lines for writing, consisting of 25 lines spaced evenly down the page.