

**ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧИЙН
2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ**

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ЕТГ	Ерөнхийлөгчийн тамгын газар
ЗГНХ	Засгийн газрын нөөц хөрөнгө
ЗГХЭГ	Засгийн газрын Хэрэг эрхлэх газар
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
УИХ	Улсын Их Хурал
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
УТҮГ	Улсын төсөвт үйлдвэрийн газар
ҮАБЗ	Үндэсний аюулгүй байдлын зөвлөл
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТЗҮЭГ	Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

АГУУЛГА

1. Төрийн аудитын санал дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2. Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	7
2.3. Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.4. Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	11
2.5. Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
2.6. Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан.....	14
3. Аудитын тайлан.....	15
3.1. Ерөнхий зүйл.....	15
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	15
3.3. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	16
3.4. Материаллаг байдал.....	17
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	17
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	18
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	19
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	19
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	20
Залруулсан алдаа.....	20
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	20
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	21
4. Менежментийн захидал.....	22
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	24



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

“ТӨР, ЗАСГИЙН ҮЙЛЧИЛГЭЭГ
ЭРХЛЭХ ГАЗАР” УТҮГ-ЫН ДАРГА
Ж.ТАМИР ТАНАА

2021.02.24 № 07/468
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал дүгнэлт

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу “Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар” УТҮГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол “Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар” УТҮГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 21 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 96.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитаар илэрсэн бодитой зөрчил нь материаллаг байдлын түвшингээс хэтэрсэн бөгөөд санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

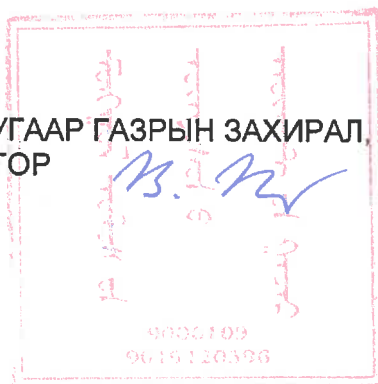
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан нь бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,125,296,506.55	1,342,651,477.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,525,854.00	4,094,130.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,525,854.00	4,094,130.00
3121	Төгрөг	9,525,854.00	4,094,130.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,525,854.00	4,094,130.00
33	АВЛАГА	6,439,728.70	102,657,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	4,000,000.00	11,167,000.00
335	Бусад авлага	2,439,728.70	91,490,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,439,728.70	91,490,000.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	54,845,588.97
34600	Урьдчилж гарсан зардал		4,617,088.97
3471	Урьдчилгаа тооцоо		50,228,500.00
34711	Бараа материал бэлтгэх урьдчилгаа		7,818,500.00
34712	Үндсэн хөрөнгө бэлтгэх урьдчилгаа		42,410,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,109,330,923.85	1,181,054,758.03
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	7,390,266.00	14,779,380.00
354	Хангамжийн материал	1,101,940,657.85	1,166,275,378.03
35410	Бичиг хэргийн материал	5,706,131.14	11,075,878.16
35420	Аж ахуйн материал	25,094,853.85	57,503,874.95
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	64,840,562.37	62,569,012.70
35450	Барилгын засварын материал	5,646,622.85	8,690,128.25
35460	Хүнсний материал	38,746,682.90	43,479,366.23
35470	Бусад хангамжийн материал	961,905,804.74	982,957,117.74
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	28,673,248,989.01	27,961,117,662.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	28,673,248,989.01	27,961,117,662.75
392	Биет хөрөнгө	26,301,200,845.01	25,589,069,518.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	26,129,109,242.00	26,129,109,242.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,210,660,090.38)	(1,902,109,804.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,092,644,014.44	1,029,579,324.44
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(511,410,841.87)	(547,450,006.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,726,797,818.97	1,621,048,940.22
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,473,660,032.32)	(1,430,951,568.54)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	249,850,862.00	249,850,862.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,051,613,327.92	1,228,994,392.50
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(753,083,455.75)	(789,001,862.78)
393	Биет бус хөрөнгө	2,372,048,144.00	2,372,048,144.00
39301	Програм хангамж	29,426,829.85	29,426,829.85
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,426,829.85)	(29,426,829.85)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,372,048,144.00	2,372,048,144.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	29,798,545,495.56	29,303,769,139.75
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,671,300.00	47,567,016.18
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,671,300.00	47,567,016.18
413	Өглөг	5,671,300.00	40,880,016.18
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		26,310,378.18
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг		11,167,000.00
4136	Бусад өглөг	5,671,300.00	3,402,638.00

Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,671,300.00	3,402,638.00
414	Урьдчилж орсон орлого	-	6,687,000.00
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого		6,687,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>29,792,874,195.56</u>	<u>29,256,202,123.57</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	29,792,874,195.56	29,256,202,123.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	15,303,767,640.17	15,303,767,640.17
51101	Өмч: - төрийн	15,303,767,640.17	15,303,767,640.17
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(3,520,658,984.20)	(4,057,331,056.19)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(2,307,228,518.21)	(3,520,658,984.20)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(1,213,430,465.99)	(536,672,071.99)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18,009,765,539.59	18,009,765,539.59
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>29,798,545,495.56</u>	<u>29,303,769,139.75</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,415,655,208.00	5,442,396,315.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	463,242,479.00	368,270,182.15
120	Нийтлэг татварын бус орлого	463,242,479.00	368,270,182.15
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	421,287,456.00	348,034,711.30
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	193,319,436.00	259,199,041.30
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	227,968,020.00	88,835,670.00
120009	Бусад орлого	41,955,023.00	20,235,470.85
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	3,952,412,729.00	5,074,126,133.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,354,425,100.00	4,287,758,029.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,354,425,100.00	4,287,758,029.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	597,987,629.00	786,368,104.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	597,987,629.00	786,368,104.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,629,085,673.99	5,979,068,387.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,177,841,667.99	5,653,692,308.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,060,531,874.56	5,390,063,780.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,216,506,336.82	2,837,336,625.78
210101	Үндсэн цалин	2,216,506,336.82	2,837,336,625.78
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	280,141,381.49	351,879,132.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	194,583,429.50	244,285,994.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	17,661,838.55	22,152,018.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	22,077,297.80	27,690,023.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,165,346.69	5,250,099.84
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	41,653,468.95	52,500,996.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	628,086,482.27	613,816,976.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	341,508,335.08	327,007,371.43
210302	Түлш, халаалт	213,292,827.41	204,210,191.01
210303	Цэвэр, бохир ус	73,285,319.78	82,599,414.43
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	293,486,963.91	344,349,811.31
210401	Бичиг хэрэг	8,137,741.49	8,482,857.98
210402	Тээвэр, шатахуун	25,694,467.00	19,910,797.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,684,164.79	11,281,686.91
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,557,830.00	5,761,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	230,821,313.52	250,120,012.86
210408	Бараа материал акталсны зардал	15,591,447.11	48,793,056.56
2105	Нормативт зардал	831,006.50	2,134,826.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	831,006.50	2,134,826.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	160,151,643.93	190,747,586.27
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,133,340.00	9,898,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	7,060,800.00	5,984,000.00
210604	Урсгал засвар	138,957,503.93	174,864,986.27
2107	Томилолт, зочны зардал	7,700,008.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	7,700,008.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	121,484,645.00	101,716,416.30

Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	103,262,120.00	84,870,754.30
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,216,000.00	3,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,212,425.00	2,233,162.00
210807	Газрын төлбөр	11,784,100.00	11,602,500.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	10,000.00	10,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,352,143,406.64	948,082,405.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,787,174.04	8,443,679.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,329,356,232.60	939,638,726.26
212	ТАТААС	28,082,700.00	11,167,000.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	28,082,700.00	11,167,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	89,227,093.43	252,461,528.03
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	86,262,724.00	251,613,017.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	62,841,424.00	62,056,780.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	1,035,000.00	
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,386,300.00	189,556,237.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,964,369.43	848,511.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,964,369.43	848,511.03
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	451,244,006.00	325,376,079.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	451,244,006.00	325,376,079.00
221001	Их засвар	451,244,006.00	325,376,079.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(1,213,430,465.99)	(536,672,071.99)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(1,213,430,465.99)	(536,672,071.99)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>4,438,225,621.49</u>	<u>5,447,488,453.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	181,288,867.00	95,916,965.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	181,288,867.00	95,916,965.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	181,288,867.00	95,916,965.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	181,288,867.00	95,916,965.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	4,256,936,754.49	5,351,571,488.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	3,354,425,100.00	4,287,758,029.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,354,425,100.00	4,287,758,029.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	504,515,014.49	643,269,703.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	504,515,014.49	643,269,703.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	397,996,640.00	420,543,756.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	397,996,640.00	420,543,756.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>4,079,280,155.49</u>	<u>5,026,944,697.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,079,280,155.49	5,026,944,697.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,039,929,851.06	4,815,372,948.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,277,505,288.80	2,845,973,644.97
210101	Үндсэн цалин	1,559,036,118.80	1,839,463,264.94
210102	Нэмэгдэл	536,364,170.00	824,405,380.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	182,105,000.00	182,105,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	271,718,335.00	376,461,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	224,798,710.34	313,565,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	12,608,924.66	27,457,975.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,149,600.00	21,780,875.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,287,400.00	5,577,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	22,873,700.00	8,080,650.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	628,195,732.27	587,506,598.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	315,461,332.27	273,830,468.01
210302	Түлш, халаалт	193,604,400.00	182,757,542.85
210303	Цэвэр, бохир ус	119,130,000.00	130,918,587.83
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	338,647,692.99	339,427,461.31
210401	Бичиг хэрэг	7,068,200.00	7,059,839.31
210402	Тээвэр, шатахуун	26,729,517.00	20,562,363.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,858,264.79	8,318,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,734,300.00	3,734,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	293,257,411.20	299,752,159.00
2105	Нормативт зардал	12,650,200.00	12,650,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,650,200.00	12,650,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	362,936,228.00	549,408,990.10
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,830,000.00	28,749,000.00
210602	Тавилга	30,850,500.00	6,700,000.00
210604	Урсгал засвар	315,255,728.00	513,959,990.10

Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	109,225,200.00	103,944,353.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	99,196,500.00	86,316,853.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		2,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,025,000.00	4,025,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,003,700.00	11,602,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,051,174.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,051,174.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	39,350,304.43	211,571,748.03
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,385,935.00	199,556,237.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	9,999,635.00	10,000,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	22,386,300.00	189,556,237.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,964,369.43	12,015,511.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,964,369.43	12,015,511.03
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>358,945,466.00</u>	<u>420,543,756.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	393,035,374.00	425,975,480.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	393,035,374.00	425,975,480.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	393,035,374.00	425,975,480.00
221001	Их засвар	393,035,374.00	425,975,480.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(393,035,374.00)</u>	<u>(425,975,480.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(34,089,908.00)	(5,431,724.00)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	43,615,762.00	9,525,854.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,525,854.00	4,094,130.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	15,303,767,640.17	18,009,765,539.59	(2,307,228,518.21)	31,006,304,661.55
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			(1,213,430,465.99)	(1,213,430,465.99)
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	15,303,767,640.17	18,009,765,539.59	(3,520,658,984.20)	29,792,874,195.56
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
Тайлант үеийн үр дүн			(536,672,071.99)	(536,672,071.99)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	15,303,767,640.17	18,009,765,539.59	(4,057,331,056.19)	29,256,202,123.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	4,497,942,300.00	4,371,665,102.00	(126,277,198.00)	97.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,497,942,300.00	4,371,665,102.00	(126,277,198.00)	97.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,263,055,700.00	4,172,108,865.00	(90,946,835.00)	97.9
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	2,788,603,700.00	2,788,603,700.00	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	1,744,958,700.00	1,782,093,319.97	37,134,619.97	102.1
210102	Нэмэгдэл	861,540,000.00	824,405,380.03	(37,134,619.97)	95.7
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	182,105,000.00	182,105,000.00	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	376,461,700.00	376,461,700.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	313,565,000.00	313,565,000.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	27,457,975.00	27,457,975.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,780,875.00	21,780,875.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,577,200.00	5,577,200.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,080,650.00	8,080,650.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	666,414,600.00	587,506,598.69	(78,908,001.31)	88.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	309,540,000.00	273,830,468.01	(35,709,531.99)	88.5
210302	Түлш, халаалт	225,871,700.00	182,757,542.85	(43,114,157.15)	80.9
210303	Цэвэр, бохир ус	131,002,900.00	130,918,587.83	(84,312.17)	99.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	184,974,900.00	184,958,810.31	(16,089.69)	100.0
210401	Бичиг хэрэг	7,068,200.00	7,059,839.31	(8,360.69)	99.9
210402	Тээвэр, шатахуун	17,523,000.00	17,523,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,318,800.00	8,318,800.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,734,300.00	3,734,300.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	148,330,600.00	148,322,871.00	(7,729.00)	100.0
2105	Нормативт зардал	12,650,200.00	12,650,200.00	-	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,650,200.00	12,650,200.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	118,024,600.00	117,983,502.10	(41,097.90)	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,830,000.00	16,789,000.00	(41,000.00)	99.8
210604	Урсгал засвар	101,194,600.00	101,194,502.10	(97.90)	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	115,926,000.00	103,944,353.90	(11,981,646.10)	89.7

Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	98,196,500.00	86,316,853.90	(11,879,646.10)	87.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	2,000,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,025,000.00	4,025,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	11,704,500.00	11,602,500.00	(102,000.00)	99.1
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	234,886,600.00	199,556,237.00	(35,330,363.00)	85.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	234,886,600.00	199,556,237.00	(35,330,363.00)	85.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	224,886,600.00	189,556,237.00	(35,330,363.00)	84.3
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	842,892.00	842,892.00	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	4,497,942,300.00	4,371,665,102.00	(126,277,198.00)	97.2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,322,942,300.00	4,286,915,137.00	(36,027,163.00)	99.2
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,322,942,300.00	4,286,915,137.00	(36,027,163.00)	99.2
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	175,000,000.00	84,749,965.00	(90,250,035.00)	48.4
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	175,000,000.00	84,749,965.00	(90,250,035.00)	48.4
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО		1	1		
Төсвийн байгууллага		1	1		
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО		215	215	-	100.0
Удирдах ажилтан		3	3	-	100.0
Гүйцэтгэх ажилтан		34	34	-	100.0
Үйлчлэх ажилтан		178	178	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		643,269,703.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		643,269,703.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		643,264,083.97
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		57,369,944.97
210101	Үндсэн цалин		57,369,944.97
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		154,468,651.00
210402	Тээвэр, шатахуун		3,039,363.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		151,429,288.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		431,425,488.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		11,960,000.00
210602	Тавилга		6,700,000.00
210604	Урсгал засвар		412,765,488.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		5,619.03
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		5,619.03
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		5,619.03

3. Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд “Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар” УТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Ж.Тамир танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд бараа материалын дансанд бүртгэсэн үндсэн хөрөнгийг шилжүүлэн бүртгэх, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд үндсэн үйл ажиллагааны орлогыг төвлөрүүлж зарцуулсан талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 15-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд “Баян суварга Аудит” ХХК-ийн Захирал С.Должинсүрэн хянан удирдаж, чанарын хяналт хэрэгжүүлэх, чанарын менежер Г.Мөнхзул, ахлах аудитор Г.Юра, гэрээт аудитор Ч.Эрдэнэчимэг, аудиторын туслах Т.Бөртэ-үжин нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

“Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар” УТҮГ 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 19 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

“Төр, засгийн үйлчилгээ аж ахуйг эрхлэх газар” УТҮГ-ын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь Олон улсын жишиг, үндэсний стандартад нийцсэн нийтлэг үйлчилгээ үзүүлэх замаар Төр, засгийн байгуулагуудад хуулиар тогтоосон зорилт, чиг үүргээ хэрэгжүүлэх таатай орчин нөхцлийг бүрдүүлэхэд оршино.

Төр засгийн үйлчилгээ аж ахуйг эрхлэх газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хэрэглэгчдэд үзүүлэх нийтлэг үйлчилгээг олон улсын жишиг, үндэсний стандартын түвшинд зохион байгуулж, үйлчилгээний ашигтай, хямд өртөг зардалтай дэвшилтэт хэлбэрүүдийг сонгож ажиллах;
- Төр, засгийн байгууллагын албан ажлын болон тусгай зориулалтын байрны нөхцөл, барилга, байгууламж, инженерийн шугам сүлжээний ашиглалт, засвар үйлчилгээ, хэвийн ажиллагааг найдвартай хангах;
- Төр засгийн байгууллага, хэрэглэгчдийн эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн нийтлэг үйлчилгээг санхүүжүүлэх санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн оновчтой тогтолцоог бүрдүүлэх;
- Нийтлэг үйлчилгээний үйл ажиллагаанд хяналт-шинжилгээ хийж, хүний нөөцийн хэрэгцээг төлөвлөх, мэргэшүүлэх, давтан сургах ажлыг зохион байгуулах, мэдээллийн технологи, дэвшилтэд арга, шинэ санааг нэвтрүүлэх.

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

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоол “Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”-ын 9 дүгээр хавсралт “Эрүүл мэндийн салбараас бусад төрийн үйлчилгээний байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын цалингийн сүлжээ”
- Засгийн газрын 2020 оны 10 дугаар тогтоол “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 163 дугаар тогтоол “Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн систем нэвтрүүлэх тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 217 дугаар тогтоол “Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулах, гүйцэтгэлийн зорилт, шалгуур үзүүлэлтийг тогтоох, тайлан гаргах журам”
- Засгийн газрын 2020 оны 144 дүгээр тогтоол “Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд, төсөвт байгууллагуудыг тоолууржуулах тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 217 дугаар тогтоол “Байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө боловсруулах, гүйцэтгэлийн зорилт, шалгуур үзүүлэлтийг тогтоох, тайлан гаргах журам”
- ТӨБЗГ-ын 2020 оны 49 дүгээр тогтоол /Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийн түрээсийн төлбөрийн доод хязгаар, түрээсийн зарим төлбөрийн хэмжээг тогтоох заавар, улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогын хувь хэмжээг шинэчлэн батлах тухай/
- ТӨБЗГ-ын 2020 оны 50 дугаар тогтоол “Төрийн өөрийн өмчийн эд хөрөнгийн түрээсийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”
- ТӨБЗГ-ын 2020 оны 51 дүгээр тогтоол “Сонгон шалгаруулалтын жишиг баримт бичиг батлах тухай”
- ТЗҮЭГ-ын захирлын 2020 оны А/43 тушаал “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг батлах тухай”
- ТЗҮЭГ-ын захирлын 2020 оны А/24 тушаал “Ажилтнуудад үр дүнгийн урамшуулал олгох тухай журамд нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай”

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

“Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар” УТҮГ санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

ЗГХЭГ-ын Хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газар 2020 онд тус газрын үл хөдлөх хөрөнгө, түүний ашиглалт, хамгаалалтын байдалд шалгалт хийж үндсэн 5 чиглэлээр зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

“Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар” УТҮГ-ын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд бага гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг үндэслэн 5.629,085.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 112,581.7 мянган төгрөгөөр тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

“Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар” УТҮГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 494,776.4 мянган төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, урьдчилж гарсан зардал, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөрийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний	Эцсийн	Өөрчлөлт
	үлдэгдэл	үлдэгдэл	
	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	9,525.9	4,094.1	(5,431.8)
Авлага	6,439.7	102,657.0	96,217.3
Урьдчилгаа (урьдчилж гарсан зардал)	-	54,845.5	54,845.5
Бараа материал	1,109,330.9	1,181,054.8	71,723.9
Үндсэн хөрөнгө	28,673,249.0	27,961,117.7	(712,131.3)
Нийт хөрөнгө	29,798,545.5	29,303,769.1	(494,776.4)
Өр төлбөр	5,671.3	47,567.0	41,895.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	29,792,874.2	29,256,202.1	(536,672.1)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	29,798,545.5	29,303,769.1	(494,776.4)

Авлага дансны үлдэгдэл 102,657.0 мянган төгрөг болж 96,217.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь Сангийн яамнаас буцаан авах татаас санхүүжилтийн 11,167.0 мянган төгрөг, ЗГХЭГ-ын барьцаа хөрөнгийн дансанд төвлөрүүлсэн 91,490.0 мянган төгрөгийг тус тус бүртгэсэн нь шалтгаалжээ.

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэлд “Шинэ монгол гэр” ХХК-д 5 ханатай гэрийн урьдчилгаанд төлсөн 3,200.0 мянган төгрөг, “Хандок инженеринг” ХХК-д хөгжлийн бэрхшээлтэй иргэдийн зорчих, өргөх буулгах механизм, лифтийн сэлбэгийн урьдчилгаанд төлсөн 46,651.5 мянган төгрөгийг тус тус бүртгэж тайлагнасан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1,181,054.8 мянган төгрөг болж 71,723.9 мянган төгрөгөөр өссөн. Үүнд аж ахуйн материал 32,409.0 мянган төгрөг, хангамжийн материал 21,051.3 мянган төгрөг, бэлэн бүтээгдэхүүн 7,389.1 мянган төгрөг, бичиг хэргийн материал 5,369.8 мянган төгрөг, бусад бараа материал 5,504.7 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн нь шалтгаалжээ.

Тайлант хугацаанд ЗГХЭГ-ын Тэргүүн дэд даргын 2020 оны 32 дугаар тушаалаар ЗГХЭГ-аас 3,303.9 мянган төгрөгийн эргэлтийн хөрөнгийг балансаас балансад шилжүүлэн авч, Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газрын даргын 2020 оны А/47 дугаар тушаалаар 30 нэрийн 4,104.6 мянган төгрөгийн үнэ бүхий ашиглалтын шаардлага хангахгүй болсон хангамжийн материалыг акталж данс бүртгэлээс хассан.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 27,961,117.7 мянган төгрөг болж 712,131.3 мянган төгрөгөөр буурсан.

Тайлант онд ТӨБЗГ-ын 2020 оны 753 дугаар тогтоолоор 8,030.0 мянган төгрөгийн балансын үнэ бүхий тоног төхөөрөмжийг ЗГХЭГ-т балансаас балансад шилжүүлж, ТӨБЗГ-ын 2020 оны А-1/2342 дугаар албан бичгээр 210,909.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж, данс бүртгэлээс хассан байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар авсан 211,007.4 мянган төгрөг, болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 16,500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 47,567.0 мянган төгрөг болж 41,895.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь Төрийн ордны цахилгааны төлбөр 24,151.8 мянган төгрөг, дулааны төлбөр 2,098.6 мянган төгрөг, ТӨБЗГ-т төлөх түрээсийн төлбөрийн 11,167.1 мянган төгрөг, “Эссайн” ХХК-д төлөх смарт ариутгагч хаалганы төлбөрийн 2,000.0 төгрөг, Засгийн газрын автобаазад төлөх 1,402.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 29,256,202.1 мянган төгрөг болж 536,672.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгийн бууралтаас шалтгаалжээ.

“Төр, засгийн үйлчилгээ аж ахуйг эрхлэх газар” УТҮГ-ын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,026,741.1 мянган төгрөгөөр буюу 23.3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан урсгал үйл ажиллагааны болон төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилтийн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 349,982.7 мянган төгрөгөөр буюу 6.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн цалин, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл, хангамж, урсгал засварын зардлууд байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоосонтой холбоотой байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллага 2020 оны төсвийн төслийг 5,381,908.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 883,966.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 4,497,942.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь төсвийн төлөвлөлтийг үндэслэлгүйгээр хэт өндөр дүнгээр төлөвлөж байгааг харуулж байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй холбоотой үндсэн үйл ажиллагааны арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 4,497,942.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас САГ-2021/349/СТА-ТШЗ

4,322,942.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 175,000.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 4,286,915.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлого 84,750.0 мянган төгрөг, нийт 4,371,665.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагааны зардалд бүрэн зарцуулсан байна. Тайлант онд Ковид-19 цар тахлын хатуу хөл хорио тогтоож, хурал цуглааны үйл ажиллагааг зогсоосны улмаас Төрийн ордны заал танхимын түрээсийн орлого тасарсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 126,277.2 мянган төгрөг буюу 97.2 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 78,908.0 мянган төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний зардлыг 11,981.6 мянган төгрөгөөр, тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийг 35,330.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас хүлээн авсан 365,269.7 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон орлого 278,000.0 мянган төгрөг, нийт 643,269.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлс, нэмэгдэл урамшилд 57,369.9 мянган төгрөг, хангамж бараа ммтериалын зардалд 154,468.7 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 431,765.5 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж, 5.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд үндсэн үйл ажиллагааны орлогын 235,692.8 мянган төгрөгийг бүртгэсэн нь төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас орох орлогын төлөвлөлтийг үндэслэлгүй хийснээс шалтгаалжээ.

Энэхүү зөрчлийг аудитын илрүүлэлт болон менежментийн захидалд тусгасан болно.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 164 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 162 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 2 мэдээлэл байна. Мөн цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш дүнтэй зарлагын 26 гүйлгээний мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100.0 хувьтай байна.

Хүснэгт 3. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2		2				100.0
Нийт дүн	2		2				100.0

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,021,630.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,429,637.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 4,756.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 324,508.5 мянган төгрөгийн зөрчилд болон Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийн талаар 2 албан шаардлага хүргүүлж, 262,727.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд тайлагнасан дүнг Шалгах баланс болон Ерөнхий журналын дүнтэй тулган үзэхэд нэмэлт орлогын дансанд бүртгэсэн 643,269.7 мянган төгрөгийн орлогыг Мөнгөн гүйлгээний тайланд үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих гэдгээр тайлагнасан.
2. Батлагдсан төсвийн дагуу их засварын санхүүжилтийн орлогын 786,368.1 мянган төгрөгийг Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд “Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт” гэсэн ангиллаар тайлагнасан боловч Мөнгөн гүйлгээний тайланд зохих ангиллаар тайлагнаагүй байсныг тус тус залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 591,992.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 4,756.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 324,508.5 мянган төгрөгийн зөрчил болон шилэн данстай холбоотой асуудлаар 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Аудитаар тус газрын ажиллагсдын 2020 оны ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшууллын тооцоог шалгаж үзэхэд Хавсралтад дурдсан 50,644,583.45 төгрөгийн тэтгэмжийн орлогод нийт 4,756,605.15 төгрөгийн албан татварыг ногдуулаагүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3-д “Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно”, 6.3.1-д “цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого”, 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д “Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд зааснаар тодорхойлсон орлогын дүнд 10 хувиар тооцож, албан татвар ногдуулна”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн Акт тогтоох.

2. Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын даргын 2020 оны Б/02 дугаар тушаалаар ажилтнуудын албан тушаалын цалинг 20 хувиар нэмэгдүүлэн тогтоож, нийт 324,508,481.00 төгрөгийг илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д “санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх”, 5.1.5-д “хариуцлагатай байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар

тогтоолын 9 дүгээр хавсралт (*Эрүүл мэндийн салбараас бусад төрийн үйлчилгээний байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын цалингийн сүлжээ*)-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

3. Тус газрын шилэн дансны 2020 оны мэдээллийг харилцах дансны гүйлгээ болон мөнгөн хөрөнгийн журналын бичилттэй тулган шалгахад цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш дүнтэй зарлагын 26 гүйлгээний мэдээллийг оруулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын холбогдох заалттай нийцэхгүй, хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавих эрх бүхий байгууллага, иргэдэд цахим мэдээллийг дутуу хүргэх эрсдэл үүсгэсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 262,727.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

ТӨБЗГ-ын шийдвэрийн дагуу 2019, 2020 онд акталсан хөрөнгийг хэрхэн шийдвэрлэсэн байдал, акталсан үндсэн хөрөнгийн дүнгээр дахин үнэлгээний нэмэгдэл дансанд өөрчлөлт оруулах эсэх асуудлыг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Тус газрын хангамжийн бараа материалын дансанд 5 нэрийн нийт 27,034.7 мянган төгрөгийн үнэ бүхий үндсэн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан байна.

Энэ нь УСНББОУС 17-д Үндсэн хөрөнгө гэдэг нь дараах шинжтэй биет зүйлсийг хэлнэ. а) “Бараа, үйлчилгээний үйлдвэрлэл буюу нийлүүлэлтэнд ашиглах, бусдад түрээслэх, эсвэл удирдлагын хэрэгцээнд ашиглах зорилгоор эзэмшиж байгаа; ба, б) нэгээс дээш тайлант үед ашиглагдахаар хүлээгдэж буй” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Санхүүгийн тайланд бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дүн, элэгдлийн зардал буруу дүнгээр илэрхийлэгдэх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Хангамжийн бараа материалын дансанд бүртгэсэн 5 нэрийн нийт 27,034.7 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийг үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэх.

Тус газрын НБББББ-т үндсэн хөрөнгийн хүлээн зөвшөөрөлтийн талаар тусгаж, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн тайлан тооцоонд бүртгэлээр тавих дотоод хяналтыг сайжруулж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

НБББББ-т нэмэлт өөрчлөлт оруулж зохицуулна.

2. Нэмэлт санхүүжилтийн данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд үндсэн үйл ажиллагааны орлогын 235,692.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж зарцуулсан.

Энэ нь төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас орох орлогын төлөвлөлтийг үндэслэлгүй хийснээс шалтгаалсан байна.

2.2. Эрсдэл:

Төсвийн төлөвлөлт буруу хийгдэж, улсын төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг зарцуулах.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Цаашид төсвийг өмнөх жилүүдийн гүйцэтгэлд үндэслэн бодитой төлөвлөж, санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төрийн үйлчилгээнүүдийн зардлын төсөв нь манай газрын жилийн урсгал төсөвт тусгагддаггүй, ЕТГ, УИХ, ЗГХЭГ, ҮАБЗ-ийн жилийн урсгал төсөвт тусгагдаж батлагдсан байдаг. Иймээс төрийн дээд байгууллагуудын албан хэрэгцээ шаардлагад нийцсэн үйлчилгээг үзүүлсэн гүйцэтгэлээр холбогдох тооцоо, баталгаажсан баримтыг үндэслэн төлбөрийн нэхэмжлэх сар бүр өгч нэмэлт санхүүжилтийн орлого бүрддэг.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	“Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар” УТҮГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			САГ-2021/349/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	“Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар” УТҮГ		мянган төгрөг

№	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	2020 онд ажиллагсад олгосон тэтгэмж, урамшууллын 50,644.6 мянган төгрөгийн орлогод нийт 4,756.6 мянган төгрөгийн албан татварыг ногдуулаагүй.	4,756.6	Акт	Дарга Санхүү бүртгэлийн хэлтсийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Ж.Тамир Г.Нэрж Д.Ганчимэг
2	Тус газрын ажилтнуудын албан тушаалын цалин, нэмэгдлийг шинэчлэн батлахдаа “Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолын 9 дүгээр хавсралтаар баталсан цалингийн сүлжээг үндэслэлгүйгээр 20 хувиар нэмэгдүүлэн 2020 онд нэр бүхий 208 хүнд нийт 324,508.5 мянган төгрөгийг илүү тооцож олгосон.	324,508.5	Албан шаардлага	Дарга Санхүү бүртгэлийн хэлтсийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Ж.Тамир Г.Нэрж Д.Ганчимэг
3	Тус газрын шилэн дансны 2020 оны мэдээллийг харилцах дансны гүйлгээ болон мөнгөн хөрөнгийн журналын бичилттэй тулган шалгахад цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш дүнтэй зарлагын 26 гүйлгээний мэдээллийг оруулаагүй байна.	-	Албан шаардлага	Дарга Санхүү бүртгэлийн хэлтсийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Ж.Тамир Г.Нэрж Д.Ганчимэг
4	Тус газрын хангамжийн бараа материалын дансанд 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар 5 нэрийн нийт 27,034.7 мянган төгрөгийн үнэ бүхий үндсэн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан.	27,034.7	Зөвлөмж	Дарга Санхүү бүртгэлийн хэлтсийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Ж.Тамир Г.Нэрж Д.Ганчимэг
5	Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд үндсэн үйл ажиллагааны орлогын 235,692.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж зарцуулсан.	235,692.8	Зөвлөмж	Дарга Санхүү бүртгэлийн хэлтсийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч	Ж.Тамир Г.Нэрж Д.Ганчимэг
ДҮН		591,992.6			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 24

№ 14/АД160056

Улаанбаатар хот

САГ-2021/349/СТА-ТШЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын даргын 2020 оны Б/02 дугаар тушаалаар ажилтнуудын албан тушаалын цалинг 20 хувиар нэмэгдүүлэн тогтоож нэр бүхий 208 хүнд нийт 324,508,481.00 төгрөгийн цалинг илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3-д "санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх", 5.1.5-д "хариуцлагатай байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Монгол Улсын Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолын 9 дүгээр хавсралт (Эрүүл мэндийн салбараас бусад төрийн үйлчилгээний байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын цалингийн сүлжээ)-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийн захирагч нь цалин хөлстэй холбоотой тушаал шийдвэр гаргахдаа хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллах, зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын дарга Ж.Тамир, Санхүү бүртгэлийн хэлтсийн дарга Г.Нэрж, Ерөнхий нягтлан бодогч Д.Ганчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
"БАЯН СУВАРГА АУДИТ" ХХК-ИЙН
АХЛАХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
А.ДАВААДОРЖ

Г.ЮРА

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр,
Утас 51-264230

\\10.10.20\Bichig_Khereg\Alban_Shaardlaga\2021\0224auditin 2-R Gazar4.Docx

001081002



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 24

№ 15/А0160056

Улаанбаатар хот

СЭГ-2021/349/СТА-ТМЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус газрын шилэн дансны 2020 оны мэдээллийг харилцах дансны гүйлгээ болон мөнгөн хөрөнгийн журналын бичилттэй тулган шалгахад цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүнтэй зарлагын нийт 26 гүйлгээний мэдээллийг оруулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр", Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.2.9-д заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.1-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн дагуу мэдээллийг хугацаанд нь үнэн зөв, ил тод байршуулж, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх,
2. Цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, байгууллагын дотоод хяналтыг сайжруулах арга хэмжээ авч, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын дарга Ж.Тамир, Санхүү бүртгэлийн хэлтсийн дарга Г.Нэрж, Ерөнхий нягтлан бодогч Д.Ганчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
"БАЯН СУВАРГА АУДИТ" ХХК-ИЙН
АХЛАХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
А.ДАВААДОРЖ

Г.ЮРА

9006109
0019120396

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр, Утас 51-264230

\\10.10.10.20\Bichig_Kherig\Alban Shaardlaga\2021\0224\auditin 2-R Газар1.Docx

001080993



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 24

№ 05/А0160056

Улаанбаатар хот

Саяг-2021/349/СТА-ТМЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар УТҮГ-ын 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Аудитаар тус газрын ажиллагсдын 2020 оны ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшууллын тооцоог шалгаж үзэхэд Хавсралтад дурдсан 50,644,583.45 төгрөгийн тэтгэмжийн орлогод нийт 4,756,605.15 төгрөгийн албан татварыг ногдуулаагүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3-д "Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно", 6.3.1-д "цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого", 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Энэ хуулийн 14, 18 дугаар зүйлд зааснаар тодорхойлсон орлогын дүнд 10 хувиар тооцож, албан татвар ногдуулна", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д "үнэн зөв байх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгаагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3-д заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. "Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар" УТҮГ-ын ажиллагсдад олгосон тэтгэмж урамшууллын орлогод ногдох хувь хүний орлогын албан татварын нийт 4,756,605.15 төгрөгийг буруутай этгээдээр төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан банкин дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх;
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг "Төр, засгийн үйлчилгээг эрхлэх газар" УТҮГ-ын дарга Ж.Тамир, Санхүү бүртгэлийн хэлтсийн дарга Г.Нэрж, Ерөнхий нягтлан бодогч Д.Ганчимэг нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
"БАЯН СУВАРГА АУДИТ" ХХК-ИЙН
АХЛАХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
А.ДАВААДОРЖ

Г.ЮРА

Монгол Улс, Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг, 1-р хороо, Бага тойруу-3, Засгийн газрын 4 дүгээр байр,
Утас 51-264230

\\10.10.10.20\Bichig_Khereg\Akt\2021\0224auditin 2-R Gazar1.Docx

001090382