



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: САГ-2021/352/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2021 он

Аудитын хоёрдугаар газрын захирал,

Тэргүүлэх аудитор: Ц.Наранчимэг

Утас: 261663

Цахим хаяг: naranchimegts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: С.Нацагдорж

Утас: 261885

Цахим хаяг: natsagdorjs@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Болор-Эрдэнэ

Утас: 261740

Цахим хаяг: bolor-erdened@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТӨҮГ	Төрийн өмчит үйлдвэрийн газар
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ЗТХЯ	Зам, тээврийн хөгжлийн яам
ТНБД	Төрийн нарийн бичгийн дарга
ХОҮХ	Хөрөнгө оруулалт, үйлдвэрлэлийн хэлтэс
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
БНХАУ	Бүгд Найрамдах Хятад Ард Улс

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	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	13
3.Аудитын тайлан.....	14
3.1. Ерөнхий зүйл.....	14
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй	14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт	15
3.4. Материаллаг байдал	15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	18
Залруулсан алдаа:	18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	19
Аудитын зөвлөмж.....	19
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	20
4. Менежментийн захидал	21
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	23



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

15160 Улаанбаатар хот, Чингэлтэй дүүрэг
Бага тойруу-3, Засгийн газрын IV байр
Утас:26-04-37, Факс:51-26-42-30
E-mail: info@audit.gov.mn

ЗАМ, ТЭЭВРИЙН ХӨГЖЛИЙН
ЯАМНЫ ТӨРИЙН НАРИЙН БИЧГИЙН
ДАРГА С.БАТБОЛД ТАНАА

2021.02.25 № 07/474
танай _____-ны № _____-т

Аудитын санал, дүгнэлт

Зөрчилгүй 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 Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 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.

Зам, тээврийн хөгжлийн яамны 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 аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын 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. Тус яамны 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг боловсруулахад 178 арга хэмжээнээс 3 арга хэмжээг давхардуулан төлөвлөсөн алдаа гарсан тул төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг 175 арга хэмжээгээр үнэлж, 3 арга хэмжээний хэрэгжилтийг үнэлгээнд тооцоогүй, арга хэмжээнээс үнэлэх боломжгүй 4 арга хэмжээ, бүрэн буюу 100 хувийн хэрэгжилттэй 108 арга хэмжээ, 70.0 хувийн хэрэгжилттэй 47 арга хэмжээ, 30.0 хувийн хэрэгжилттэй 16 арга хэмжээ буюу 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийн дундаж үнэлгээ 85.2 хувьтай, өмнөх улирлын үнэлгээнээс 5.5 хувиар өссөн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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 журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

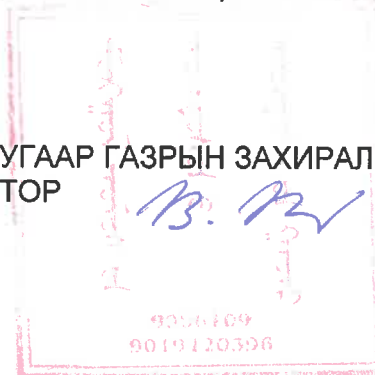
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан 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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	5,226,605,968.73	566,315,569.10
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,147,025,625.10	435,028,433.00
311	Кассад байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	5,147,025,625.10	435,028,433.00
33	АВЛАГА	-	3,029,984.07
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	-	1,810,183.63
335	Бусад авлага	-	1,219,800.44
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	1,219,800.44
34	УРЬДЧИЛГАА	-	4,731,100.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	4,731,100.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	79,580,343.63	123,526,052.03
354	Хангамжийн материал	79,580,343.63	123,526,052.03
35410	Бичиг хэргийн материал	46,214,682.40	84,595,146.80
35420	Аж ахуйн материал	13,849,714.00	12,263,714.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	92,369.00	1,325,095.00
35470	Бусад хангамжийн материал	19,423,578.23	25,342,096.23
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	3,820,577,492.39	3,671,781,758.78
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	3,820,577,492.39	3,671,781,758.78
392	Биет хөрөнгө	1,818,376,692.39	1,667,636,458.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,549,894,744.40	1,549,894,744.40
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,870,902.89)	(210,958,987.33)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	398,358,040.00	375,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(131,902,166.83)	(220,747,499.79)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	577,437,487.39	642,729,657.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(501,004,464.01)	(526,905,103.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	342,803,607.44	342,486,878.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(272,480,653.11)	(284,904,231.39)
39217	Ном	141,000.00	141,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	2,002,200,800.00	2,004,145,300.00
39301	Программ хангамж	38,532,700.00	43,674,700.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,532,700.00)	(41,730,200.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,002,200,800.00	2,002,200,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	9,047,183,461.12	4,238,097,327.88
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	9,047,183,461.12	4,238,097,327.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	9,047,183,461.12	4,238,097,327.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	7,873,278,140.11	7,873,278,140.11
51101	Өмч: - төрийн	7,873,278,140.11	7,873,278,140.11
51105	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	-	-
512	Хуримтлагдсан үр дүн	927,898,393.12	(3,881,187,740.12)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	927,898,393.12	927,898,393.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(4,809,086,133.24)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	246,006,927.89	246,006,927.89
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	9,047,183,461.12	4,238,097,327.88

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)	1,962,376,139.32	5,690,075,010.19
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	192,611,339.32	441,283,750.19
120	Нийтлэг татварын бус орлого	192,611,339.32	441,283,750.19
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	192,543,339.32	243,307,738.19
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	171,099,582.60
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	11,377,756.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	181,165,583.32	72,208,155.59
120009	Бусад орлого	68,000.00	197,976,012.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,769,764,800.00	5,248,791,260.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,769,764,800.00	5,146,999,260.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,769,764,800.00	5,146,999,260.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	101,792,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	101,792,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	3,249,774,798.55	10,416,409,221.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,249,774,798.55	10,416,409,221.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,215,174,483.55	5,228,413,508.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,097,409,070.00	3,668,866,974.92
210101	Үндсэн цалин	1,097,409,070.00	3,668,866,974.92
210102	Нэмэгдэл	-	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	139,542,348.54	461,056,843.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	95,840,760.54	315,789,778.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,925,398.00	36,680,085.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,740,317.00	29,061,830.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,185,079.00	7,229,560.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,850,794.00	72,295,590.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,275,331.84	115,473,144.29
210401	Бичиг хэрэг	19,721,577.00	38,184,317.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,547,409.00	10,032,874.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,587,728.84	24,180,790.29
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,418,617.00	43,075,163.00
2105	Нормативт зардал	-	1,748,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,748,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,188,686.00	23,709,660.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	974,760.00	230,000.00
210604	Урсгал засвар	8,213,926.00	23,479,660.00
2107	Томилолт, зочны зардал	53,984,666.00	79,169,823.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	53,984,666.00	79,169,823.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	266,459,523.65	493,346,313.33
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	132,932,800.00	279,383,380.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,175,000.00	1,280,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,689,636.00	392,040.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,104.00	503,568.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	19,908,438.05	25,613,262.73
210807	Газрын төлбөр	72,500.00	1,496,040.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	104,486,045.60	184,656,022.60

Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,608,314,857.52	385,042,749.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,453,046,550.00	222,430,553.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	155,268,307.52	162,612,196.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,600,315.00	5,187,995,712.79
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	8,836,488.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	8,836,488.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,600,315.00	104,820,233.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	19,376,736.00	54,993,273.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,223,579.00	49,826,960.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	293,760,540.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	293,760,540.69
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	4,780,578,451.10
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,673,801,227.10
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	1,106,777,224.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(1,287,398,659.23)	(4,726,334,211.24)
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	82,751,922.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	82,751,922.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(82,751,922.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(1,287,398,659.23)	(4,809,086,133.24)

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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	1,781,210,556.00	5,617,866,854.60
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,781,210,556.00	5,617,866,854.60
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	-	-
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,445,756.00	369,075,594.60
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,445,756.00	369,075,594.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,377,756.00	171,099,582.60
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	171,099,582.60
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	11,377,756.00	-
120009	Бусад орлого	68,000.00	197,976,012.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,769,764,800.00	5,248,791,260.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,769,764,800.00	5,146,999,260.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,769,764,800.00	5,146,999,260.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	101,792,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	101,792,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	3,107,585,036.97	10,309,050,817.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,107,585,036.97	10,309,050,817.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	3,072,984,721.97	5,121,055,104.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,103,768,276.08	3,666,183,077.78
210101	Үндсэн цалин	675,905,876.08	2,581,143,983.28
210102	Нэмэгдэл	342,557,400.00	870,573,094.50
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	85,305,000.00	214,466,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	136,567,461.00	466,770,725.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	136,567,461.00	349,693,928.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	29,741,260.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	21,209,929.85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	5,887,052.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	60,238,554.61
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,283,254.84	112,372,700.29
210401	Бичиг хэрэг	14,827,547.00	26,119,341.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,846,202.00	10,265,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,587,728.84	24,546,890.29
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,021,777.00	51,440,869.00
2105	Нормативт зардал	-	2,178,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	2,178,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,172,036.00	25,623,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,958,110.00	2,143,890.00
210604	Урсгал засвар	8,213,926.00	23,479,660.00
2107	Томилолт, зочны зардал	53,984,666.00	79,169,823.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	53,984,666.00	79,169,823.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	271,162,478.05	537,569,975.73
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	132,932,800.00	279,383,380.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	7,175,000.00	1,280,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,689,636.00	392,040.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,104.00	503,568.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	19,908,438.05	31,085,262.73

Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210807	Газрын төлбөр	72,500.00	1,496,040.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	109,189,000.00	223,407,685.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,453,046,550.00	231,186,753.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,453,046,550.00	231,186,753.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,600,315.00	5,187,995,712.79
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	8,836,488.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	-	8,836,488.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,600,315.00	104,820,233.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	19,376,736.00	54,993,273.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	15,223,579.00	49,826,960.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	293,760,540.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	293,760,540.69
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	4,780,578,451.10
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	3,673,801,227.10
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	1,106,777,224.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(1,326,374,480.97)	(4,691,183,963.10)
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	20,813,229.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	20,813,229.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	20,813,229.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	20,813,229.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	≡	(20,813,229.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	≡	≡
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(1,326,374,480.97)	(4,711,997,192.10)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	4,469,046,304.22	5,147,025,625.10
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,142,671,823.25	435,028,433.00

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 дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,698,689,340.11	246,006,927.89	174,626,755.94	7,119,323,023.94
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,698,689,340.11	246,006,927.89	174,626,755.94	7,119,323,023.94
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	1,174,588,800.00	-	-	1,174,588,800.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	753,271,637.18	753,271,637.18
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,873,278,140.11	246,006,927.89	927,898,393.12	9,047,183,461.12
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	7,873,278,140.11	246,006,927.89	927,898,393.12	9,047,183,461.12
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(4,809,086,133.24)	(4,809,086,133.24)
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	7,873,278,140.11	246,006,927.89	(3,881,187,740.12)	4,238,097,327.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,268,785,200.00	5,024,338,301.91	(244,446,898.09)	95.4
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	5,268,785,200.00	5,024,338,301.91	(244,446,898.09)	95.4
Бараа, үйлчилгээний зардал	5,062,000,500.00	4,910,681,580.91	(151,318,919.09)	97.0
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,680,928,300.00	3,666,183,077.78	(14,745,222.22)	99.6
Үндсэн цалин	2,763,706,700.00	2,581,143,983.28	(182,562,716.72)	93.4
Нэмэгдэл	746,611,600.00	870,573,094.50	123,961,494.50	116.6
Унаа, болон бусад нөхөн олговор	170,610,000.00	214,466,000.00	43,856,000.00	125.7
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	496,925,400.00	466,770,725.11	(30,154,674.89)	93.9
Тэтгэврийн даатгал	349,688,200.00	349,693,928.12	5,728.12	100
Тэтгэмжийн даатгал	36,809,200.00	29,741,260.24	(7,067,939.76)	80.8
ҮОМШӨ ний даатгал	29,447,500.00	21,209,929.85	(8,237,570.15)	72.0
Ажилгүйдлийн даатгал	7,361,800.00	5,887,052.29	(1,474,747.71)	79.9
Эрүүл мэндийн даатгал	73,618,700.00	60,238,554.61	(13,380,145.39)	81.8
Хангамж, бараа материалын зардал	124,414,000.00	112,372,700.29	(12,041,299.71)	90.3
Бичиг хэрэг	32,609,900.00	26,119,341.00	(6,490,559.00)	80.1
Тээвэр (шатахуун)	10,704,400.00	10,265,600.00	(438,800.00)	95.9
Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	24,721,900.00	24,546,890.29	(175,009.71)	99.3
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	56,377,800.00	51,440,869.00	(4,936,931.00)	91.2
Нормативт зардал	2,227,500.00	2,178,500.00	(49,000.00)	97.8
Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,227,500.00	2,178,500.00	(49,000.00)	97.8
Эд хогшил худалдан авах	58,056,300.00	42,143,779.00	(15,912,521.00)	72.6
Багаж, техник, хэрэгсэл	19,029,400.00	18,664,119.00	(365,281.00)	98.1
Урсгал засвар	39,026,900.00	23,479,660.00	(15,547,240.00)	60.2
Томилолт, зочны зардал	87,717,300.00	79,169,823.00	(8,547,477.00)	90.3
Дотоод албан томилолт	87,717,300.00	79,169,823.00	(8,547,477.00)	90.3
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	610,501,700.00	541,862,975.73	(68,638,724.27)	88.8
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	330,798,500.00	279,383,380.00	(51,415,120.00)	84.5
Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	17,300,000.00	1,280,000.00	(16,020,000.00)	7.4
Даатгалын үйлчилгээ	412,900.00	392,040.00	(20,860.00)	94.9
Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,034,600.00	503,568.00	(531,032.00)	48.7
Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	132,000.00	22,000.00	(110,000.00)	16.7
Мэдээллийн технологийн зардал	35,378,700.00	35,378,262.73	(437.27)	100
Газрын төлбөр	1,545,000.00	1,496,040.00	(48,960.00)	96.8
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	223,900,000.00	223,407,685.00	(492,315.00)	99.8
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,230,000.00	-	(1,230,000.00)	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,230,000.00	-	(1,230,000.00)	-
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	206,784,700.00	113,656,721.00	(93,127,979.00)	54.9
Засгийн газар хоорондын шилжүүлэг	11,280,000.00	8,836,488.00	(2,443,512.00)	78.3

Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	11,280,000.00	8,836,488.00	(2,443,512.00)	78.3
Бусад урсгал шилжүүлэг	195,504,700.00	104,820,233.00	(90,684,467.00)	53.6
Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	59,970,600.00	54,993,273.00	(4,977,327.00)	91.7
Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	135,534,100.00	49,826,960.00	(85,707,140.00)	36.8
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,103,819,306.00	5,024,338,301.91	(79,481,004.09)	98.4
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,103,819,306.00	5,024,338,301.91	(79,481,004.09)	98.4
Улсын төсвөөс санхүүжих	5,103,819,306.00	5,024,338,301.91	(79,481,004.09)	98.4
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-		
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-		
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-		
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1		
АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	145	145		
Удирдах ажилтан	18	18		
Гүйцэтгэх ажилтан	122	122		
Үйлчлэх ажилтан	5	5		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	101,792,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	101,792,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	101,792,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	101,792,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	101,792,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	101,792,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	101,792,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	-
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	-	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	101,792,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	-
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

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 Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Төрийн нарийн бичгийн дарга С.Батболд 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 худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулан ажиллах, “тэг үлдэгдэлтэй данс”-ны журмын хэрэгжилт болон батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд анхан шатны хяналтыг Үндэсний аудитын газрын Хоёрдугаар газрын менежер С.Нацагдорж хэрэгжүүлж, аудитор Д.Болор-Эрдэнэ хариуцаж гүйцэтгэв.

Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 03/327 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Зам, тээврийн хөгжлийн яамны үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Зам, тээврийн салбарын хөгжлийн нэгдсэн болон хүний нөөцийн бодлого, төсөл, хөтөлбөр боловсруулах, бодлогын удирдамжаар хангах, хэрэгжилтэд хяналт тавих, салбар хоорондын уялдаа холбоог хангах, үйл ажиллагааг зохицуулах, төсөв төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, үйлдвэрлэлийг хөгжүүлэх, салбарын стандарт, норм, норматив, техник, технологи, судалгаа шинжилгээг хөгжүүлэх, дэмжлэг үзүүлэх, замын хөдөлгөөний аюулгүй байдлыг хангах бодлого, хөтөлбөр боловсруулах, зөвлөмж гаргах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах;
- Төрийн захиргааны болон хүний нөөцийн удирдлагын манлайллыг хангах, эрх зүйн зөвлөгөө, дэмжлэг үзүүлэх, гадаад хамтын ажиллагааг хөгжүүлэх;
- Авто замын салбарын хууль тогтоомж, бодлого, төлөвлөгөө, төсөл, хөтөлбөр боловсруулах, бодлогын удирдамжаар хангах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, зохицуулах, мэргэжил, арга зүйн зөвлөгөө, дэмжлэг үзүүлэх, салбарын хөрөнгө оруулалтыг нэмэгдүүлэх;
- Авто тээврийн салбарын хууль тогтоомж, хөгжлийн бодлогын баримт бичиг, төлөвлөгөө, төсөл, хөтөлбөр боловсруулах, бодлогын удирдамжаар хангах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, зохицуулах, мэргэжил, арга зүйн зөвлөгөө, дэмжлэг үзүүлэх, салбарын хөрөнгө оруулалтыг нэмэгдүүлэх;
- Төмөр зам, далай ашиглалт болон усан замын тээврийн салбарын хууль тогтоомж, бодлого, төлөвлөгөө, төсөл, хөтөлбөр боловсруулах, бодлогын удирдамжаар хангах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах, зохицуулах, мэргэжил, арга зүйн зөвлөгөө, дэмжлэг үзүүлэх, салбарын хөрөнгө оруулалтыг нэмэгдүүлэх;
- Иргэний нисэхийн салбарын хууль тогтоомж, бодлого, төлөвлөгөө, төсөл, хөтөлбөр боловсруулах, бодлогын удирдамжаар хангах, хэрэгжилтийг зохион байгуулах,

зохицуулах, мэргэжил, арга зүйн зөвлөгөө, дэмжлэг үзүүлэх, салбарын хөрөнгө оруулалтыг нэмэгдүүлэх;

- Зам, тээврийн салбарын хууль тогтоомж, бодлого, хөтөлбөр, төслийн хэрэгжилт, үйл ажиллагаанд хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудит хийх, төрийн хяналт шалгалтыг хэрэгжүүлэх;

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Төсвийн шууд захирагч 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.

Зам, хөгжлийн тээврийн яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газраас 2020 онд харьяа байгууллага, төсөл хөтөлбөрийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу нийт 7 газрыг бүрэн хамруулан, 79,991.7 мянган төгрөгийн 3 албан шаардлага, 22 зөвлөмж хүргүүлж, хэрэгжилт 85.5 хувьтай байна.

Хяналт шинжилгээ үнэлгээ, дотоод аудитын газраас 2020 оны гуравдугаар улирлын байдлаар шилэн дансанд хийсэн дотоод аудитаар 4 зөрчил илрүүлж, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангуулах талаар 4 зөвлөмж хүргүүлэн биелэлтийг ханган ажилласан байна.

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

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 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 10,418,304.9 мянган төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 208,366.1 мянган төгрөгөөр тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Зам, тээврийн хөгжлийн яамны 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,809,086.2 мянган төгрөгөөр буюу 53.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын хувь оролцооны данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

			/мянган төгрөг/
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	5,147,025.6	435,028.4	(4,711,997.2)
Авлага	-	3,030.0	3,030.0
Урьдчилгаа	-	4,731.1	4,731.1
Бараа материал	79,580.3	123,526.0	43,945.7
Үндсэн хөрөнгө	3,820,577.5	3,671,781.8	(148,795.7)
Нийт хөрөнгө	9,047,183.5	4,238,097.3	(4,809,086.2)
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	9,047,183.5	4,238,097.3	(4,809,086.2)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	9,047,183.5	4,238,097.3	(4,809,086.2)

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 435,028.4 мянган төгрөг болж, 4,711,997.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь техник хяналтын зардлын эхний үлдэгдлээс Үндэсний аудитын газрын 01/02 дугаартай актын төлбөр 1,106,777.2 мянган төгрөгийг аудитын шалгалтын орлогын дансанд, мөн захиалагчийн хяналтын зардлын хэмнэлт 3,673,801.2 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлснээс шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 3,030.0 мянган төгрөг болж өссөн нь нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 1,810.2 мянга, ХХОАТ-ын 1,219.8 мянган төгрөгийн тайлант хугацааны эцэст илүү төлөлттэй холбоотой авлага үүссэнээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 123,526.0 мянган төгрөг болж, 43,945.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь “Ковид-19” цар тахалтай холбоотойгоор тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээний хэрэгцээ бага болсон буюу нийт бараа материалын үлдэгдлийн 68.4 хувийг эзэлж байгаатай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3,671,781.8 мянган төгрөг болж, 148,795.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн орлого:

- Улаанбаатар хотын Олон улсын шинэ нисэх онгоцны буудал барих төслөөс ТӨБЗГ-ын 2020 оны А/59 дүгээр тогтоолыг үндэслэн үлдэх өртөггүй 128,000.0 мянган төгрөгийн Тоёота Ланд Крузер-200 маркийн автомашиныг;
- “Далайн захиргаа” ТӨҮГ-аас ТӨБЗГ-ын 2020 оны А-1/995 дугаар албан бичгээр 45,080.7 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй тоног төхөөрөмжийг;
- Нэгдсэн төсөл хэрэгжүүлэх төслөөс тус яамны Төрийн нарийн бичгийн даргын 2020 оны А/07 дугаар тушаалаар 7,512.4 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй тоног төхөөрөмжийг балансаас балансад шилжүүлэн авч, бүртгэлд тусгасан;
- Төрийн өөрийн хөрөнгөөр 20,813.2 мянган төгрөгөөр тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авснаар үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгийн зарлага:

- ТӨБЗГ-ын 2020 оны 131 дүгээр тогтоолоор Байгаль орчин, аялал жуулчлалын яаманд 86,513.3 мянган төгрөгийн үлдэх өртөгтэй Тоёота Ланд Крузер-200 маркийн автомашиныг балансаас балансад шилжүүлсэн;
- ТӨБЗГ-ын 2020 оны А-1/1766 дугаар албан бичгээр анхны өртгөө нөхсөн, сэргээн засварлах боломжгүй 44,162.6 мянган төгрөгийн балансын үнэ бүхий хөрөнгийг акталж данснаас хассанаас шалтгаалан үндсэн хөрөнгийн данс буурсан үзүүлэлттэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,238,097.3 мянган төгрөг болж, 4,809,086.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь улсын төсөвт нийт 4,780,578.4 мянган төгрөг төвлөрүүлж, санхүүгийн үр дүнгийн тайланд нөлөөлснөөс шалтгаалжээ.

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

Төсвийн шууд захирагчийн 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 5,702,751.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс нийт 246,746.0 мянган төгрөгөөр буюу ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшууллын зардлаас 185,245.2 мянга, байр

ашиглалтын үйлчилгээний зардлаас 48,800.4 мянга, бусад зардлаас 12,700.4 мянган төгрөгөөр тус тус бууруулж, 5,456,005.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Дээд шатны байгууллагад хүргүүлсэн төсвийн төслийн саналаас 246,746.0 мянган төгрөгийг бууруулж баталсан, мөн төсвийн гүйцэтгэлээр тайлант хугацаанд 122,660.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн нь төсвийн төлөвлөлтийг бодитой боловсруулаагүй байгааг харуулж байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 5,146,999.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгосноос урсгал үйл ажиллагаанд 5,024,338.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, 122,660.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 5,024,338.3 мянган төгрөг буюу 95.4 хувьтай байгаа нь тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийн зардлыг 79,481.0 мянган төгрөгөөр 3 албан хаагчийн тэтгэвэрт гарах хугацаа хойшлогдсонтой холбоотой дутуу зарцуулалт үүссэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Улсын болон орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлого

Улсын тэмдэгтийн хураамжийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйл "Зам, тээвэр, аялал жуулчлалын чиглэлээр эрхлэх үйл ажиллагаанд зөвшөөрөл олгоход хураах тэмдэгтийн хураамжийн хэмжээ"-д орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх 768,359.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн, мөн улсын төсөвт тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээний үнэ 171,099.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2 Төвлөрүүлэх орлого

Орлогын төрөл	Төлөв	Гүйц	Зөрүү
Улсын тэмдэгтийн хураамж	-	768,359.4	(768,359.4)
Гэрчилгээний үнэ	-	171,099.6	(171,099.6)
Нийт дүн		939,459.0	(939,459.0)

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.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2020 оны "Хөрөнгө гаргах тухай" №150 дугаар тогтоолын дагуу Засгийн газрын нөөц сангаас Монгол Улсын ерөнхийлөгчийн БНХАУ-д айлчлал хийхэд үүссэн онцгой үүргийн нислэгийн зардал 97,757.0 мянга, Монгол Улс дахь Нэгдсэн үндэстний байгууллагын санхүүжилтээр "Жолооч танд" төслийн эхний шатны санхүүжилт 4,035.0 мянга, нийт 101,792.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, зориулалтын дагуу зарцуулсан байна.

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 107 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 81, хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцроосон 24 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1,106,777.2 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоосныг аудитын явцад улсын төсөвт төвлөрүүлж, хэрэгжүүлэн ажилласан байна. Аудитаар өгсөн 11,192.4 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 83.3 хувьтай үнэлэгдсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт /аудитын явцад/	1	1,106,777.2	1	1,106,777.2	1	1,106,777.2	100
Албан шаардлага	-	-	-	-	-	-	-
Зөвлөмж	3	11,192.4	2	9,323.3	1	1,869.1	83.3
Нийт дүн	4	1,117,969.6	4	1,117,969.6	4	1,117,969.6	91.6

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,954,655.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,746,567.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 208,088.8 мянган төгрөгийн зөрчлөөс 2 зөрчилд 189,759.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлж, цаашид давтан гаргахгүй байх 18,329.6 мянган төгрөгийн 5 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа:

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

1. Төсвийн хөрөнгөөр худалдаж авсан 15,064.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 2,990.7 мянган төгрөгийн тавилга, эд хогшлыг мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүнд тусгаагүй;
2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд нэмэлт санхүүжилтийн орлого 4,035.0 мянган төгрөгийг дутуу тайлагнасныг;
3. Цалингийн өглөг дансанд хасах дүнтэй 1,878.8 мянган төгрөгийн гүйлгээ бүртгэснийг;
4. Гэрээт ажлын урьдчилгаа санхүүжилт 4,035.0 мянга, 2021 оны хэвлэл захиалгын 366.1 мянга, чатпот үйлчилгээний гэрээний урьдчилгаа 330.0 мянган төгрөгийг тус тус тайлант хугацааны зардлаар хүлээн зөвшөөрснийг;
5. Дотоод албан томилолтын зардлын тооцоо 5,545.8 мянган төгрөгийг тооцооны дансаар дамжуулалгүй орлогоор бүртгэж, зарцуулсныг;
6. Үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 5 төрлийн 4,614.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэснийг;
7. ТӨБЗГ-ын 2020 оны А-1/995 дугаар албан бичгээр шилжиж ирсэн үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 1,123.6 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэснийг;
8. Кассын тайлангийн орлого, зарлагын гүйлгээг 3,782.6 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасныг;
9. Able болон санхүүгийн 5,142.0 мянган төгрөгийн программыг биет бус хөрөнгөнд бүртгээгүй байсныг;
10. Антивирусын 6,167.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий программыг бараа материалын тайланд бүртгэлгүй, зардалд шууд тусгасныг;
11. Бичиг хэрэг, засвар ариутгал хангамж зэрэг 20,512.6 мянган төгрөгийн бараа материалыг тайланд тусгалгүй шууд зардалд, 9,805.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг бөөн дүнгээр бүртгэснийг;

12. Бараа материалын үлдэгдэлд биет тест хэрэгжүүлж үзэхэд 10 нэр төрлийн 40,704.4 мянган төгрөгийн бараа материал, үнэт цаасны бүртгэлийг дутуу хөтөлсөн байсныг;
13. Мөнгөн кассын ажиллагааны журам зөрчиж, их хэмжээний буюу 308,292.8 мянган төгрөгийн бэлэн мөнгөний гүйлгээг касс бэлнээр байршуулан зарцуулсныг;
14. “Монголын үнэт цаас хэвлэл” ХХК-тай урьд онд байгуулсан ТХГ2019-09-16 өдрийн 201901001 дүгээр гэрээний гэрчилгээний үлдэгдэл 9,790.6 мянган төгрөгийг өглөгөөр бүртгэлгүй, тайлант хугацааны зардлаар бүртгэсэн байсныг тус тус санхүүгийн тайланд залруулав.
15. Улсын тэмдэгтийн хураамжийн Худалдаа хөгжлийн банкин дахь 2600074943 дугаар улсын тэмдэгтийн хураамж төвлөрүүлдэг “Тэг үлдэгдэлтэй” дансны 2019, 2020 оны үлдэгдэл нийт 1,305,464.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй байсныг Үндэсний аудитын газрын 2021 оны “Төлбөр барагдуулах тухай” 02/A0170067 дугаар актыг үндэслэн аудитын явцад аудитын хяналт шалгалтын орлогын дансанд төвлөрүүлсэн;
16. Улсын комисст хүлээлгэж өгсөн Өндөрхаан-Чойбалсан чиглэлийн 143 км, Цахир-Тосонцэнгэлийн чиглэлийн 127.1 км, Тосонцэнгэл-Улиастай чиглэлийн 114 км, Баянхонгор-Байдрагийн чиглэлийн 129.4 км авто замын техникийн хяналтын зардлаас хэмнэгдсэн 345,919.3 мянган төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг улсын төсөвт төвлөрүүлээгүй байсныг Үндэсний аудитын газрын 2021 оны “Төлбөр барагдуулах тухай” 01/A0170067 дугаар актыг үндэслэн аудитын явцад аудитын хяналт шалгалтын орлогын дансанд төвлөрүүлсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 208,088.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 189,759.2 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага хүргүүлж ажиллалаа. Үүнд:

1. Захиргааны хэргийн давж заалдах шатны шүүхийн 2020 оны 90 дүгээр магадлалаар албан тушаалд эгүүлэн томилогдсон С.Дорждагвад ажилгүй байсан хугацааны 30,311.3 мянган төгрөгийн цалинг цалингийн сангаас олгоходоо буруутай албан тушаалтнаар төлүүлээгүй нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-т *“Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ”*, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д *“батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

2. Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмыг зөрчин улирал бүрийн үр дүнгийн урамшууллаас гадна жилийн эцсийн урамшууллыг 124 албан хаагчдад 159,447.9 мянган төгрөгийн, мөн бусад шагнал, урамшууллыг хавтгайруулан олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т *“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”*, 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т *“өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах”*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3-р хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам”-ын 2.2-т *“Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна”* гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, “үнэн зөв байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 18,329.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 5 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Зам, тээврийн яамны Худалдаа хөгжлийн банкин дахь улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого төвлөрүүлэх 2600074943 тоот "Тэг үлдэгдэлтэй данс"-ыг Сангийн сайд, Монгол банкны ерөнхийлөгчийн 2013 оны 24/24/А-9 дүгээр хамтарсан тушаалаар баталсан "Засгийн газрын болон төсвийн байгууллагын дансыг Монгол банк, банканд нээх, хаах журам"-ын дагуу гурвалсан гэрээ байгуулаагүй, арилжааны банкны үлдэгдлийг тайлант хугацаанд тухай бүр төвлөрүүлэлгүй 2 жил дамжуулсан, санхүүгийн тайланд тусгадаггүй зэрэг асуудал нь анхаарал татахуйц байгаа тул 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. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Улсын тэмдэгтийн хураамж төвлөрүүлэх Худалдаа хөгжлийн банкин дахь 2600074943 тоот "Тэг үлдэгдэлтэй данс"-ыг холбогдох журмын дагуу гурвалсан гэрээ байгуулж ажиллаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 23 дугаар зүйлийн 23.5.3-д "хууль тогтоомжийн дагуу улсын төсөвт төвлөрүүлэх бусад орлого", Улсын тэмдэгтийн хураамжийн тухай хуулийн 42 дугаар зүйлийн 42.4-т "Энэ хуульд тусгай зөвшөөрөл, зөвшөөрөл, эрхийн хугацааг сунгахад хураах тэмдэгтийн хураамжийн хэмжээг тухай бүрд нь ... хураахаар заасан хэмжээгээр тэмдэгтийн хураамжийг хураана", Засгийн газрын болон төсөвт байгууллагын дансыг Монгол банк, банканд нээх, хаах журмын 4.4-т "Тэг үлдэгдэлтэй данс нээлгэх хүсэлтийг зөвшөөрсөн тохиолдолд улсын төсвийн орлогын дансны талаар тухайн орлогыг бүрдүүлэгч байгууллага, банк, Сангийн яамны хооронд ... төлбөр тооцоог зохицуулах гурвалсан гэрээг байгуулна..." гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

Улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлого тухай бүр төвлөрөхгүй байх;

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Холбогдох журмын дагуу арилжааны банктай гурвалсан гэрээ байгуулж, улсын тэмдэгтийн хураамжийн орлогыг тухай бүр төвлөрүүлж байх;

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Үйлчлүүлэгч байгууллагын удирдлагууд хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэлээр баталгаажуулсан.

2. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Урсгал санхүүжилтийн данснаас босго үнэ давсан төсөвт өртөгтэй бараа, ажил үйлчилгээний зардалд худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж ажиллаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19.1-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно", Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд "худалдан авах ажиллагааны журмыг сонгох" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

2.2. Эрсдэл:

Худалдан авах ажиллагааны хуулийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх;

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авах ажиллагааг хуулийн дагуу зохион байгуулан ажиллах;

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Үйлчлүүлэгч байгууллагын удирдлагууд хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэлээр баталгаажуулсан.

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1 Илрүүлэлт:

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 1,000.0 мянган төгрөгийн шатахуун, мэдээлэл технологийн зардлаас 4,293.0 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер, 4,418.4 мянган төгрөгийн утасны төлбөр, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлаас 8,618.2 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн зардал тус тус худалдан авч зардлыг ангилал зөрчиж зарцуулсан нь Төсвийн

тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах", Сангийн сайдын 2014 оны 55, 2018 он 134 дүгээр тушаалд заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

3.2 Эрсдэл:

Батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулах;

3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;

3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Үйлчлүүлэгч байгууллагын удирдлагууд хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэлээр баталгаажуулсан.

4. Анхан шатны баримттай холбоотой асуудал

4.1 Илрүүлэлт:

Албан томилолттой холбоотой анхан шатны баримтын бүрдэлд шатахуун зарцуулалтад жолоочийн замын хуудасгүй, тооцоо хийж баримтжуулаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

4.2 Эрсдэл:

Анхан шатны баримтгүй ажил гүйлгээ бүртгэх;

4.3 Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэл хангасан ажил гүйлгээг бүртгэх;

4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Үйлчлүүлэгч байгууллагын удирдлагууд хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэлээр баталгаажуулсан.

5. Шилэн дансны ил тод байдлын тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

5.1 Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 107 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 81, хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцроосон 24 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

5.2 Эрсдэл:

Төсвийн үйл ажиллагааны ил тод байдлын зарчим алдагдах;

5.3 Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах;

5.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Үйлчлүүлэгч байгууллагын удирдлагууд хүлээн зөвшөөрч асуудлын бүртгэлээр баталгаажуулсан.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 6 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:	Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021 он			САГ-2021/352/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппарат		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн /мянган төгрөг/	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
A	1	2	3	4	5
1	Захиргааны хэргийн давж заалдах шатны шүүхийн 2020 оны 90 дүгээр магадлалаар албан тушаалд эгүүлэн томилогдсон С.Дорждагвад ажилгүй байсан хугацааны 30,311.3 мянган төгрөгийн цалинг цалингийн сангаас олгохдоо буруутай албан тушаалтнаар төлүүлээгүй.	30,311.3	Албан шаардлага хүргүүлсэн	ЗТХЯ-ТНБД Ерөнхий нягтлан бодогч Нягтлан бодогч	С.Батболд Г.Алтангэрэл О.Очгэрэл
2	Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмыг зөрчин улирал бүрийн үр дүнгийн урамшууллаас гадна жилийн эцсийн урамшууллыг 124 албан хаагчид 159,447.9 мянган төгрөгийн, мөн бусад шагнал, урамшууллыг хавтгайруулан олгосон.	159,447.9	Албан шаардлага хүргүүлсэн	ЗТХЯ-ТНБД Ерөнхий нягтлан бодогч Нягтлан бодогч	С.Батболд Г.Алтангэрэл О.Очгэрэл
3	Улсын тэмдэгтийн хураамж төвлөрүүлэх Худалдаа хөгжлийн банкин дахь 2600074943 тоот "Тэг үлдэгдэлтэй данс"-ыг холбогдох журмын дагуу гурвалсан гэрээ байгуулж ажиллаагүй.	-	Зөвлөмж өгсөн	ЗТХЯ-ТНБД Ерөнхий нягтлан бодогч Нягтлан бодогч	С.Батболд Г.Алтангэрэл О.Очгэрэл
4	Урсгал санхүүжилтийн данснаас босго үнэ давсан төсөвт өртөгтэй бараа, ажил үйлчилгээний зардалд худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулж ажиллаагүй.	-	Зөвлөмж өгсөн	ЗТХЯ-ТНБД ХОУХ-ийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч Нягтлан бодогч	С.Батболд Ч.Ренчиндамба Г.Алтангэрэл О.Очгэрэл
5	Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 1,000.0 мянган төгрөгийн шатахуун, мэдээлэл технологийн зардлаас 4,293.0 мянган төгрөгийн зөөврийн компьютер, 4,418.4 мянган төгрөгийн утасны төлбөр, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зардлаас 8,618.2 мянган төгрөгийн бичиг хэргийн зардал тус тус худалдан авч зардлыг ангилал зөрчиж зарцуулсан байна.	18,329.6	Зөвлөмж өгсөн	ЗТХЯ-ТНБД Ерөнхий нягтлан бодогч Нягтлан бодогч	С.Батболд Г.Алтангэрэл О.Очгэрэл
6	Албан томилолттой холбоотой анхан шатны баримтын бүрдэлд шатахуун зарцуулалтын жолоочийн замын хуудасгүй, тооцоо хийж баримтжуулаагүй байна.	-	Зөвлөмж өгсөн	ЗТХЯ-ТНБД Ерөнхий нягтлан бодогч Нягтлан бодогч	С.Батболд Г.Алтангэрэл О.Очгэрэл
7	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 107 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 81, хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцроосон 24 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.	-	Зөвлөмж өгсөн	ЗТХЯ-ТНБД ХОУХ-ийн дарга Ерөнхий нягтлан бодогч Нягтлан бодогч	С.Батболд Ч.Ренчиндамба Г.Алтангэрэл О.Очгэрэл
ДҮН		208,088.8			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 23

№ 05/А0170067

Улаанбаатар хот

САГ - 2021/352/СТА-ПЦЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Захиргааны хэргийн давж заалдах шатны шүүхийн 2020 оны 90 дүгээр магадлалаар албан тушаалд эгүүлэн томилогдсон С.Дорждагвад ажилгүй байсан хугацааны 30,311,265.00 /гучин сая гурван зуун арван нэгэн мянга хоёр зуун жаран таван/ төгрөгийн цалинг цалингийн сангаас олгохдоо буруутай албан тушаалтнаар төлүүлээгүй байна.

Энэ нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-т "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ", Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

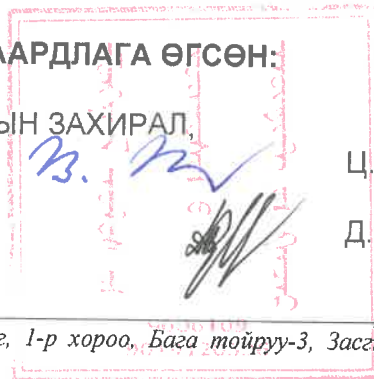
Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага албан тушаалтанд албан шаардлага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

1. Төрд учруулсан хохирлыг уг шийдвэрийг гаргасан буруутай албан тушаалтнаар нөхөн төлүүлэх арга хэмжээ авч ажиллах, биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Зам, тээврийн хөгжлийн яамны Төрийн нарийн бичгийн дарга С.Батболд, Хөрөнгө оруулалт, үйлдвэрлэлийн хэлтсийн дарга Ч.Ренчиндамба нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ

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\Alban_Shaardlaga\2021\0223\auditin_2-R_Gazar3.Docx

001080977



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 23

№ 06/АД170067

Улаанбаатар хот

САТ-2021/352/СТА-743

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмыг зөрчин улирал бүрийн үр дүнгийн урамшууллаас гадна жилийн эцсийн урамшууллыг 124 албан хаагчдад 159,447.9 мянган төгрөгийн, мөн бусад шагнал, урамшууллыг хавтгайруулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3-т "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3-р хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 2.2-т "Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "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 4.2.1-т заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Засгийн газрын тогтоолоор баталсан журмыг мөрдөж ажиллах, Төрийн нарийн бичгийн даргын 2016 оны 107 дугаар тушаалаар батлагдсан "Хөдөлмөрийн дотоод журам"-ын холбогдох заалтыг бусад хууль тогтоомж, дүрэм журамд нийцүүлэн боловсруулж, нэмэлт өөрчлөлт оруулж, биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;

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_Shaardiaga\2021\0223auditin 2-R Газар4.Docx

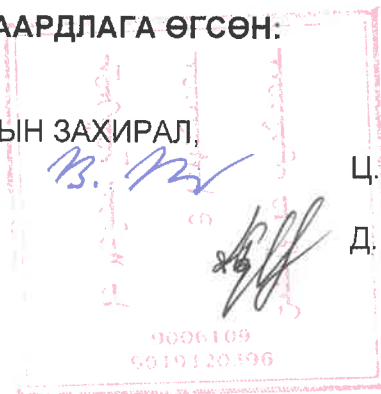
001080980

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Зам, тээврийн хөгжлийн яамны Төрийн нарийн бичгийн дарга С.Батболд, Хөрөнгө оруулалт, үйлдвэрлэлийн хэлтсийн дарга Ч.Ренчиндамба нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 03 № 02/АО170067
САГ-2021/352/СТА-ТЦЗ

Улаанбаатар хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд: Зам, тээврийн хөгжлийн яамны Худалдаа хөгжлийн банкин дахь 2600074943 дугаар улсын тэмдэгтийн хураамж төвлөрүүлдэг "Тэг үлдэгдэлтэй" дансны 2019, 2020 оны үлдэгдэл нийт 1,305,464,658.00 /нэг тэрбум гурван зуун таван сая дөрвөн зуун жаран дөрвөн мянга зургаан зуун тавин найман/ төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлээгүй байна.

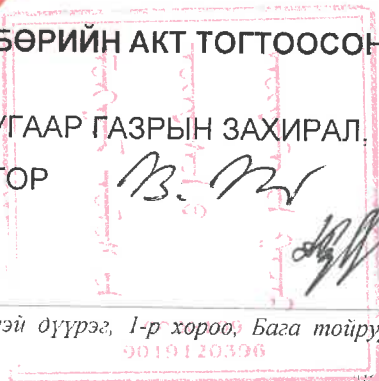
Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 45 дугаар зүйлийн 45.2-д "Төсвийн захирагчийн төсвийн дараах зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн хэмнэлтэд тооцохгүй бөгөөд тухайн үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд төвлөрүүлнэ", 45.2.2-д "төлөвлөсөн төсөл, арга хэмжээ хэрэгжээгүйн улмаас, эсхүл тоо хэмжээ нь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

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 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 аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.4-д заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. "Тэг үлдэгдэлтэй" дансны үлдэгдэл 1,305,464,658.00 төгрөгийг /нэг тэрбум гурван зуун таван сая дөрвөн зуун жаран дөрвөн мянга зургаан зуун тавин найман/ төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төв төрийн сан дахь Аудитын хяналт шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Зам, тээврийн хөгжлийн яамны Төрийн нарийн бичгийн дарга С.Батболд, Хөрөнгө оруулалт, үйлдвэрлэлийн хэлтсийн дарга Ч.Ренчиндамба нарт даалгасугай.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ
Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 23

№ 01/A0170067

Улаанбаатар хот

САГ-2021/352/СТА-ТЦЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Зам, тээврийн хөгжлийн яамны аппаратын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Улсын комисст хүлээлгэж өгсөн Өндөрхаан-Чойбалсан чиглэлийн 143 км, Цахир-Тосонцэнгэлийн чиглэлийн 127.1 км, Тосонцэнгэл-Улиастай чиглэлийн 114 км, Баянхонгор-Байдрагийн чиглэлийн 129.4 км авто замын техникийн хяналтын зардлаас хэмнэгдсэн 345,919,328.00 /гурван зуун дөчин таван сая есөн зуун арван есөн мянга гурван зуун хорин найман/ төгрөгийн зарцуулагдаагүй 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", Авто замын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.26-д "техник, технологийн хяналт" гэж авто зам, замын байгууламжийн барилга, засварын ажлыг батлагдсан зураг, төсөв, норм, норматив, техникийн баримт бичгийн дагуу хийж байгаа эсэхэд хяналт тавих, зөвлөгөө өгөх, ажлын гүйцэтгэлийг баталгаажуулах ажиллагааг" гэж тус тус заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч 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 аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-д заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Техник хяналтын зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 345,919,328.00 /гурван зуун дөчин таван сая есөн зуун арван есөн мянга гурван зуун хорин найман/ төгрөгийг Үндэсний аудитын газрын Төв төрийн сан дахь Аудитын хяналт шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Зам, тээврийн хөгжлийн яамны Төрийн нарийн бичгийн дарга С.Батболд, Хөрөнгө оруулалт, үйлдвэрлэлийн хэлтсийн дарга Ч.Ренчиндамба нарт даалгав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРАНЧИМЭГ

АУДИТОР



Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ

