

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

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
АЗЗА	Авто замын засвар арчилгаа
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
ТӨХК	Төрийн өмчит хувьцаат компани
УИХ	Улсын Их Хурал
УТҮГ	Улсын төсөвт үйлдвэрийн газар
ҮОМШӨ	Үйлдвэрийн осол, мэргэжлээс шалтгаалах өвчин
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани

Агуулга

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



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

ГАЛТ ТЭРЭГНИЙ ХӨДӨЛГӨӨН
ЗОХИЦУУЛАЛТЫН НЭГДСЭН ТӨВ
УТҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ А.БУЯННЭМЭХ
ТАНАА

2021.02.25 № 07/484
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 Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв 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.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв 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.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ тайлант онд хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 21 арга хэмжээнээс 90.5 хувийн биелэлттэй 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 үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

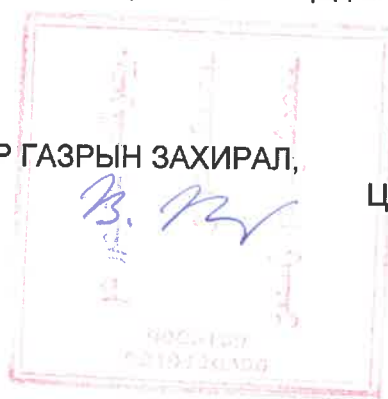
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,302,618.50	28,923,528.00
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0	0
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
33	АВЛАГА	8,496,200.00	8,496,200.00
335	Бусад авлага	8,496,200.00	8,496,200.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	8,496,200.00	8,496,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	21,806,418.50	20,427,328.00
351	Түүхий эд материал	20,394,116.50	19,364,596.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,394,116.50	19,364,596.00
354	Хангамжийн материал	1,412,302.00	1,062,732.00
35410	Бичиг хэргийн материал	608,370.00	258,800.00
35460	Хүнсний материал	-	-
35470	Бусад хангамжийн материал	803,932.00	803,932.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,676,376,837.09	1,735,188,407.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,676,376,837.09	1,735,188,407.20
392	Биет хөрөнгө	21,748,670.45	15,412,073.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	57,338,000.00	57,338,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,338,000.00	-57,338,000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	43,222,179.00	43,222,179.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,240,255.51	-34,900,481.24
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,187,687.18	27,187,687.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,420,940.22	-20,097,311.02
393	Биет бус хөрөнгө	1,654,628,166.64	1,719,776,333.28
39301	Програм хангамж	85,551,000.00	85,551,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,282,833.36	-51,774,666.72
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,615,360,000.00	1,686,000,000.00
3	НИЙТХӨРӨНГИЙН ДҮН 3=1+2	1,706,679,455.59	1,764,111,935.20
4	НИЙТӨРТӨЛБӨР	0	0
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,706,679,455.59	1,764,111,935.20
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,615,360,000.00	1,615,360,000.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн сан/	1,615,360,000.00	1,615,360,000.00
51101	Өмч: - төрийн	0	0
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	1,615,360,000.00	1,615,360,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	91,319,455.59	148,751,935.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	144,241,181.65	91,319,455.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-52,921,726.06	57,432,479.61
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,706,679,455.59	1,764,111,935.20

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	753,400,300.00	779,024,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	70,640,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	70,640,000.00
120045	Бусад орлого	0	70,640,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	753,400,300.00	708,384,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	753,400,300.00	708,384,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	753,400,300.00	708,384,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	806,322,026.06	721,592,120.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	806,322,026.06	721,592,120.39
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	799,549,346.28	721,592,111.02
2101	Цапин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,669,048.13	403,785,759.83
210101	Үндсэн цалин	252,737,500.00	275,389,560.00
210102	Нэмэгдэл	101,459,247.42	110,427,699.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,472,300.71	17,968,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,621,600.00	51,879,925.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,866,024.00	35,100,435.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,688,892.00	4,029,141.81
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,951,116.00	3,223,313.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	737,778.00	782,803.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,377,790.00	8,744,231.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	121,822,600.00	121,822,600.00
210304	Байрны түрээс	121,822,600.00	121,822,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,256,638.09	50,760,480.62
210401	Бичиг хэрэг	12,857,425.00	12,024,270.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,444,400.00	9,367,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,794,734.09	8,684,540.12
210404	Ном,хэвлэл	5,754,280.00	2,002,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,405,799.00	5,001,750.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	13,679,820.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,511,100.00	8,160,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,197,450.00	7,844,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	425,700.00	316,000.00
210604	Урсгал засвар	6,887,950.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардаг	18,833,200.00	200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,833,200.00	200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	96,729,234.00	61,426,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,347,509.00	24,545,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,485,000.00	1,485,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	542,612.00	540,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	114,500.00	135,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	39,907,983.00	30,944,700.00
210807	Газрын төлбөр	112,000.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,219,630.00	3,775,850.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,105,926.06	23,556,494.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,635,830.00	11,728,064.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,470,096.06	11,828,429.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,772,679.78	9.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,650,000.00	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,650,000.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,122,679.78	9.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,122,679.78	9.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-52,921,726.06	57,432,479.61
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-52,921,726.06	57,432,479.61

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	753,400,300.00	708,384,600.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	0
120009	Бусад орлого	0	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	753,400,300.00	708,384,600.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	753,400,300.00	708,384,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	753,400,300.00	708,384,600.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	753,400,300.00	708,384,600.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	753,400,300.00	708,384,600.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	746,627,620.22	708,384,590.63
2101	Цапин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	371,669,048.13	403,785,759.83
210101	Үндсэн цалин	252,737,500.00	275,389,560.00
210102	Нэмэгдэл	101,459,247.42	110,427,699.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,472,300.71	17,968,500.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,621,600.00	51,879,925.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,866,024.00	34,548,833.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,688,892.00	4,052,192.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,951,116.00	3,230,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	737,778.00	1,971,699.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,377,790.00	8,076,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	121,822,600.00	121,822,600.00
210304	Байрны түрээс	121,822,600.00	121,822,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,805,008.09	34,271,990.12
210401	Бичигхэрэг	11,385,140.00	8,485,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,444,400.00	8,949,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,794,734.09	9,102,840.12
210404	Ном,хэвлэл	5,754,280.00	4,262,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,426,454.00	3,472,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,511,100.00	16,479,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,197,450.00	14,629,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	425,700.00	1,850,000.00
210604	Урсгал засвар	6,887,950.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	18,833,200.00	200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	18,833,200.00	200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	96,729,234.00	68,216,550.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	47,347,509.00	24,545,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,485,000.00	1,485,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	542,612.00	540,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	114,500.00	135,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0	0

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	39,907,983.00	36,156,400.00
210807	Газрын төлбөр	112,000.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,219,630.00	5,354,650.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,635,830.00	11,728,064.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0	0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	21,635,830.00	11,728,064.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,772,679.78	9.37
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,650,000.00	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	2,650,000.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,122,679.78	9.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,122,679.78	9.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	0.00	0.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн 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	1,615,360,000.00		144,241,181.65	1,759,601,181.65
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-		
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-52,921,726.06	-52,921,726.06
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,615,360,000.00	-	91,319,455.59	1,706,679,455.59
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,615,360,000.00	-	91,319,455.59	1,706,679,455.59
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	57,432,479.61	57,432,479.61
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1,615,360,000.00	-	148,751,935.20	1,764,111,935.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	708,384,599.00	708,384,590.63	8.37	99.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	708,384,599.00	708,384,590.63	8.37	99.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	708,384,599.00	708,384,590.63	8.37	99.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	403,828,700.00	403,785,759.83	42,940.17	99.9
210101	Үндсэн цалин	275,432,500.00	275,389,560.00	42,940.00	99.9
210102	Нэмэгдэл	110,427,700.00	110,427,699.83	0.17	1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,968,500.00	17,968,500.00	0.00	1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,516,800.00	51,879,925.88	2,636,874.12	95.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,363,700.00	34,548,833.57	3,814,866.43	90.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,038,300.00	4,052,192.85	-13,892.85	100.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,230,600.00	3,230,600.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	807,600.00	1,971,699.46	1,164,099.46	244.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,076,600.00	8,076,600.00	0.00	100
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	121,822,600.00	121,822,600.00	0.00	100
210304	Байрны түрээс	121,822,600.00	121,822,600.00	0.00	100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,468,299.00	34,271,990.12	-803,691.12	102.4
210401	Бичиг хэрэг	8,485,700.00	8,485,700.00	0.00	100
210402	Тээвэр, шатахуун	9,074,700.00	8,949,100.00	125,600.00	98.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,164,200.00	9,102,840.12	61,359.88	99.3
210404	Ном,хэвлэл	4,262,100.00	4,262,100.00	0.00	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,481,599.00	3,472,250.00	-990,651.00	162.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,479,100.00	16,479,700.00	-600.00	100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,629,700.00	14,629,700.00	0.00	100
210602	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,849,400.00	1,850,000.00	-600.00	100
210603	Урсгал засвар	0.00		0.00	
2107	Томилолт, зочны зардал	200,000.00	200,000.00	0.00	100
210701	Дотоод албан томилолт	200,000.00	200,000.00	0.00	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	65,978,200.00	68,216,550.00	2,238,350.00	103.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад үйлчилгээний төлбөр	21,564,500.00	24,545,400.00	2,980,900.00	113.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,485,000.00	1,485,000.00	0.00	100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	564,300.00	540,000.00	24,300.00	96.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	257,400.00	135,100.00	122,300.00	44.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	45,000.00	0	45,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	36,580,200.00	36,156,400.00	423,800.00	99.9
210807	Газрын төлбөр	112,000.00	0.00	112,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,369,800.00	5,354,650.00	15,150.00	99.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад	12,090,900.00	11,728,064.80	362,835.20	99.8

	зардал				
210901	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,090,900.00	11,728,064.80	362,835.20	99.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	0.00	99.5
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	99.5
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	0.00	0.00	99.5
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	708,384,590.63	708,384,590.63	0.00	99.5
	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	708,384,590.63	708,384,590.63	0.00	99.5
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25	26	-1	104
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	24	25	-1	104

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 Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал А.Буяннэмэх 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 төсвийг хэмнэлттэй зарцуулж, батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гарах, үндсэн хөрөнгө, бараа материалын бүртгэлийг зөв ангилах, байгууллагын онцлог үйл ажиллагаатай холбоотой бүртгэлийг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт тусгаж, шинэчлэх талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2021 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төсвийн шууд захирагчид хүргүүлэхээр төлөвлөн, Үндэсний аудитын захиалгаар “Ашид баланс аудит” ХХК-ийн ахлах аудитор Д.Гандолгор, аудитор М.Баярмаа нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 06-ний өдрийн 05 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Төмөр замын багц журмуудыг батлах, хэрэгжүүлэх
- Төмөр замын тээврийн салбарт хэрэглэгдэх програм хангамжийг боловсронгуй болгож сайжруулах, нэгдсэн сангуудыг үүсгэх, ашиглах,
- Ажилчдын техник тоног төхөөрөмжийг шинэчлэх

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв 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.

Тайлант хугацаанд Зам, тээврийн хөгжлийн яамны хяналт-шинжилгээ, үнэлгээ, дотоод аудитын газраас хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “дунд” 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 санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2019 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 806,322.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 8,063.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон болно.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 721,592.1 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 7,215.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж баталгаажууллаа.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 57,432.5 мянган төгрөгөөр буюу 3.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	8,496.2	8,496.2	-
Бараа материал	21,806.4	20,427.3	(1,378.1)
Үндсэн хөрөнгө	1,676,376.8	1,735,188.4	58,811.6
Нийт хөрөнгө	1,706,679.5	1,764,111.9	57,432.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,706,679.5	1,764,111.9	57,432.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,706,679.5	1,764,111.9	57,432.5

Авлага дансны үлдэгдэл өөрчлөгдөөгүй бөгөөд авлага дансны үлдэгдэлд 2018 онд үүссэн “Сүмт өргөө” ХХК-д төлсөн түрээсийн барьцаа 8,436.2 мянган төгрөг, “Юнивишн” ХХК-тай 2 талт гэрээгээр тохиролцсоны дагуу суурилуулсан тоног төхөөрөмжийн барьцаа 60.0 мянган төгрөг тус тус байна.

Нийт авлагаас “Сүмт өргөө” ХХК-д төлсөн түрээсийн барьцаа 8,436.2 мянган төгрөг барагдах боломжгүй, найдваргүй авлага болох эрсдэл үүсч байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 20,427.3 мянган төгрөг болж 1,378.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь төмөр замын тээврийн нийтлэг багц дүрэм, журмыг батлан гаргах, тэдгээрийг сурталчлан танилцуулах, хэлэлцүүлэг зохион байгуулах, хууль батлах дээд шатны байгууллага хүмүүст хэвлэмэл байдлаар хүргүүлэхтэй холбогдон бичиг хэргийн материалын зарцуулалт нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд хийсэн тооллогыг ажиглахад ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,735,188.4 мянган төгрөг болж 58,811.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь ТӨБЗГ-ын 2020 оны 514 дүгээр тогтоолоор "Налайх-А33А" ТӨХК-иас

70,640.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 4000 м.кв газар эзэмших эрх балансаас балансад үнэ төлбөргүй шилжин ирж биет бус хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,764,111.9 мянган төгрөг болж 57,432.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн эерэг гарснаас шалтгаалжээ. Энэ нь үйл ажиллагааны орлого 779,024.6 мянга, зардал 721,592.1 мянган төгрөгийн зөрүүгээр Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл нэмэгдсэн байна.

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 25,624.3 мянган төгрөгөөр буюу 3.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 70,640.0 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь ТӨБЗГ-ын 2020 оны 514 дүгээр тогтоолоор "Налайх-АЗЗА" ТӨХК-иас 4000 м.кв газар эзэмших эрх буюу биет бус хөрөнгө балансаас балансад үнэ төлбөргүй шилжин ирсэн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 84,729.9 мянган төгрөгөөр буюу 10.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан эд хогшил, урсгал засварын зардал өмнөх оноос 18,350.3 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж 22,802.1 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 49,549.4 мянган төгрөгөөр тус тус буурсан байна.

Эдгээр зардлаас бараа үйлчилгээний бусад зардалд хамаарах үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын шимтгэлийн зардал 39,641.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгөнд элэгдэл тооцох боломжгүй болсонтой холбоотой байна. Бусад зардлын хувьд цар тахлын үед тэвчиж болох зардлууд учир байгууллагаас төсөвлөсөн зардлыг тодорхой хэмжээгээр багасгаж төсвийг баталснаас өмнөх оноос нийт зардал буурсан 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 байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,361,497.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 569,346.3 мянган төгрөгөөр бууруулж 792,151.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Хасагдсан зардалд 2020 онд хийж хэрэгжүүлэх дараах ажлуудын төсөв байсан. Үүнд:

- Төмөр замын тээврийн тухай хуулийн шинэчлэн найруулсан төслийг 2020 оны 12 дугаар сард УИХ-ын нэгдсэн чуулганаар хэлэлцүүлж, батлуулахаар оруулсан боловч 2 удаа буцсан байна. Шинэчлэн найруулсан хуулийн төсөлд Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төвийн ажил үүрэг нэмэгдсэнтэй уялдуулж орон тоог 65 болгож нэмэгдүүлэхээр төлөвлөсөнтэй холбогдсон цалин хөлс болон бусад дагалдах зардлуудыг нэмэхээр төлөвлөсөн 240.0 сая төгрөгийн зардал,
- Төмөр замын олон төсөл, хөтөлбөр хэрэгжиж байгаатай уялдуулан төмөр замын салбарт хэрэглэгдэх дагаж мөрдөх "багц дүрэм, журам"-ыг батлан гаргах, төмөр замын салбарт хэрэглэгдэх стандартуудыг орчуулах, томоохон судалгаа хийх, мэдээлэл технологийн шинэчлэл болон бусад ажлуудыг хийхээр бусдаар

гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардалд төлөвлөсөн 150.0 сая төгрөгийн ажил,

- Төслийн нэгжээс 2016 онд үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, шатахуун зарцуулалт ихтэй суудлын авто машиныг сольж шинээр автомашин худалдан авах болон 5 компьютер худалдан авахаар төлөвлөсөн 80.0 сая төгрөгийн зардал,
- Шинэ төмөр замын бүтээн байгуулалттай холбоотой ажлуудад хяналт тавих, орон нутагт ажиллахаар төлөвлөсөн албан томилолтын 40.0 сая төгрөгийн зардал,
- Төмөр замын мэргэжлийн ажилтан бэлтгэх, дадлагажуулах, мэргэжил дээшлүүлэх сургалт явуулахаар төлөвлөсөн 50.0 сая төгрөгийн зардал,
- Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшууллын зардалд төлөвлөсөн 6.0 сая төгрөгийн зардал хасагдсан байна.

Гэвч цаг үеийн нөхцөл байдалтай уялдуулж тэвчиж болох зардлуудаас 83,766.9 мянган төгрөгийг дахин хасаж 708,384.6 мянган төгрөгөөр төсвийг баталсан байна. Үүнд:

- хангамж бараа материалын зардлаас 13,043.3 мянган төгрөг,
- эд хогшил, урсгал засварын зардлаас 10,037.0 мянган төгрөг,
- албан томилолтын зардлаас 18,757.4 мянган төгрөг,
- бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн бүлгийн зардлаас 29,668.9 мянган төгрөг,
- хичээл үйлдвэрлэлийн зардлаас 9,597.0 мянган төгрөг,
- ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшууллын зардлыг 2,663.3 мянган төгрөгөөр тус тус хасаж төсвийг баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 21 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 708,384.6 мянган төгрөгийн төсөв баталж улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс мөн хэмжээний санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 708,384.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 9.37 төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 708,384.6 мянган төгрөг буюу 100 хувь зарцуулсан байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг бүрэн зарцуулж, батлагдсан төсвийг хэтрүүлээгүй боловч зарим зардлыг батлагдсан төсвөөс хэтрүүлж зарцуулжээ. Тухайлбал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлыг батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 2,238.4 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна. Энэ нь Төмөр замын тээврийн тухай хууль болон төмөр замын салбарт хэрэглэгдэх дагаж мөрдөх “багц дүрэм, журам”-ын уялдаа, холбоо, нийцлийг судалж дүгнэлт гаргах, стандарт боловсруулах, орчуулга хийх, програмын шинэчлэлт хийх зэрэг ажлуудыг бусдаар хийлгэхэд зарцуулсан зардал их гарсантай холбоотой байна.

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

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ тайлант хугацаанд нэмэлт санхүүжилт аваагүй 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 154 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 144 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 8 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 2 мэдээлэл байна. Хуульд заасан хугацаанд байршуулаагүй мэдээллийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэхээр тогтлоо.

Мэдээлэл оруулах хугацаа болоогүй мэдээллүүд нь 2021 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор оруулах санхүүгийн тайланд хийсэн аудитын дүгнэлт, хандив тусламжийн хэмжээ түүний зарцуулалт, өмнөх оны төсвийн зарлагын хэмнэлт урамшуулалд зарцуулсан тайлан зэрэг мэдээллийн оруулах хугацаа болоогүй, эрх нь нээгдээгүй байна.

Шилэн дансны мэдээллээс эрсдэлтэй гүйлгээ байхгүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөөгүй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 112,914.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 107,444.0 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 600.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 4,870.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгч, 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн програмын алдаатай дараах залруулгыг залруулж санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн эхний үлдэгдэл өмнөх оны аудит хийгдсэн эцсийн үлдэгдлийг шууд татахгүй, 19,299.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байсан.
2. Үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй тайланд 70,640.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн биет бус хөрөнгө програмаас татагдахгүй байсан.
3. Бараа материалын дэлгэрэнгүй тайланд 17,504.3 мянган төгрөгийн нэмэгдсэн, хорогдсон бараа материалын дүн програмаас татагдахгүй байсныг аудитын явцад тус тус залрууллаа.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 5,470.6 мянган төгрөгийн залруулгадаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 600.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Гэрээт ажилтан М.Үүрийнтуяад 2020 оны 12 дугаар сард үр дүнгийн шагнал 250.0 мянга, буцалтгүй тусламж 350.0 мянга, нийт 600.0 мянган төгрөг олгосон нь М.Үүрийнтуяатай 2020 оны 09 дүгээр сарын 01-ний өдөр байгуулсан 04 дүгээр "хөлсөөр ажиллуулах гэрээ"-ний 4-т "хөлсөөр ажиллагчид төвийн хөдөлмөрийн дотоод журам, захиргаа, үйлдвэрчний хороо хооронд байгуулсан хамтын гэрээнд заагдсан аливаа

нэмэгдэл, урамшууллыг олгохгүй", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан "Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журам"-ын 1.2.2-т "төсвийн шууд захирагч нь байгууллагын төрийн хаагчийн гүйцэтгэлийн үнэлгээ, улирлын ажлын үр дүнг үндэслэн холбогдох гүйцэтгэлийн үнэлгээний журамд тодорхойлсон мөнгөн урамшуулал авах нөхцөлийг хангасан төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгоно" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, "үнэн зөв байдал", "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

2. Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим санд оруулбал зохих 154 мэдээллээс тусвийн гүйцэтгэлийн талаарх 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.2-д "хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор, өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, сар, улирлын гүйцэтгэлийг дараа сарын 08-ны өдрийн дотор тогтмол мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй, "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 4,870.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 3 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын үндсэн хөрөнгийн биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй 1,615,360.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 1262 м/кв болон 70,640.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 4000 м/кв газрын ашиглалтыг дараагийн аудитаар хянаж үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн зардлыг батлагдсан төлөвлөгөөнөөс 2,980.9 мянган төгрөгөөр хэтрүүлж зарцуулсан.

1.2. Эрсдэл:

Батлагдсан төсөв хэтрэх, санхүүгийн үйл ажиллагаа алдагдах

1.3. Өгсөн зөвлөмж:

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д “батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах”, Сангийн сайдын 2018 оны 134 дүгээр тушаалаар баталсан “Төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журам”-ын 3.1.6-д “Төсвийн тухай хуулийн 42.4-т заасны дагуу дээд шатны төсвийн захирагчийн зөвшөөрлийг албан бичгээр авсан байх” гэснийг тус тус мөрдөж, төсвийг хэмнэлттэй зарцуулж ажиллах

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах болно.

2. Балансын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд хангамжийн материалын шинжтэй 916.6 мянган төгрөгийн, бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 973.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэсэн.

2.2. Эрсдэл:

УСНББОУС зөрчигдөх, Үнэн зөв байх, Үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 4.16-д “бараа материалыг ангилж бүртгэхдээ дансны нэгдсэн жагсаалт болон холбогдох УСНББОУС-ыг мөрдөнө”, 4.29-д “үндсэн хөрөнгийн хүлээн зөвшөөрөлт, тэдгээрийн дансны үнэ, элэгдэл шимтгэлийн хэмжээг тодорхойлох, дахин үнэлгээ зэрэг нягтлан бодох бүртгэлийг УСНББОУС 17 “Үндсэн хөрөнгө”-ийг дагаж мөрдөнө” гэж заасныг мөрдөж, үндсэн хөрөнгө болон бараа материал хөрөнгийг зөв ангилж бүртгэх

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хангаж ажиллана.

3. Балансын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Байгууллагын онцлог үйл ажиллагаатай холбоотой бүртгэлийг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт тусгаагүй, шинэчлэн боловсруулаагүй байна.

3.2. Эрсдэл: УСНББОУС-тай нийцэхгүй байх, санхүүгийн үйл ажиллагаа алдагдах

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-т “аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль, тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэснийг мөрдөж ажиллах

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

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:	Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТУГ-ын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			САГ-2021/353/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТУГ		мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгуул-лагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийн батлагдсан зардлыг хэтрүүлж зарцуулсан.	2,980.9	Зөвлөмж өгөх	Захирал	А.Буяннэмэх
2	Үндсэн хөрөнгийн дансанд хангамжийн материалын шинжтэй 916.6 мянган төгрөгийн, бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийн шинжтэй 973.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэсэн.	1,889.7	Зөвлөмж өгөх		
3	Байгууллагын онцлог үйл ажиллагаатай холбоотой бүртгэлийг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт тусгаагүй, шинэчлэн боловсруулаагүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх		
4	Гэрээт ажилтантай байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээг зөрчин үр дүнгийн урамшуулалд 250.0 мянга, буцалтгүй тусламж 350.0 мянга, нийт 600.0 мянган төгрөг олгосон.	600.0	Акт тогтоох	Нягтлан бодогч	С.Золзаяа
5	Тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 154 мэдээллээс төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.		Албан шаардлага хүргүүлэх		
ДҮН		5,470.6			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР АКТ

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 10/АДТ0067

Улаанбаатар хот

САГ-2021/353/СТН-ТЦЗ

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Гэрээт ажилтан М.Үүрийнтуяатай 2020 оны 09 дүгээр сарын 01-ний өдөр байгуулсан хөлсөөр ажиллуулах гэрээнд аливаа нэмэгдэл, урамшууллыг олгохгүй гэж заасныг зөрчин байгууллагын даргын тушаалаар гэрээт ажилтанд 2020 оны 12 дугаар сард үр дүнгийн урамшуулал 250.0 мянга, буцалтгүй тусламж 350.0 мянга, нийт 600.0 мянган төгрөг олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 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", 2020 оны 09 дүгээр сарын 01-ний өдрийн 04 тоот "Хөлсөөр ажиллуулах гэрээ"-ний 4-т "хөлсөөр ажиллагчид төвийн хөдөлмөрийн дотоод журам, захиргаа, үйлдвэрчний хороо хооронд байгуулсан хамтын гэрээнд заагдсан аливаа нэмэгдэл, урамшууллыг олгохгүй" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгагдагч этгээд төсөө, 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 4.2.3-т заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Гэрээт ажилтанд илүү олгосон үр дүнгийн урамшуулал болон буцалтгүй тусламжийн нийт 600,000.00 /зургаан зуун мянган/ төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төрийн сан банкин дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлэх.
2. Актын биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төвийн захирал А.Буяннэмэх, нягтлан бодогч С.Золзаяа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР

АШИД БАЛАНС АУДИТ ХХК-ИЙН
АХЛАХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ

Д.ГАНДОЛГОР



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2021 оны 02 дугаар сарын 25

№ 29/A0170067

Улаанбаатар хот

САГ-2021/353/СТА-ТМЗ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд шилэн дансанд оруулбал зохих 154 мэдээллээс төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.2-д “хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор, өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, сар, улирлын гүйцэтгэлийг дараа сарын 08-ны өдрийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн байршуулж, биелэлтийг 2021 оны 06 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Галт тэрэгний хөдөлгөөн зохицуулалтын нэгдсэн төв УТҮГ-ын захирал А.Буяннэмэх, нягтлан бодогч С.Золзаяа нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТЫН ХОЁРДУГААР ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТОР
АШИД БАЛАНС АУДИТ ХХК-ИЙН
АХЛАХ АУДИТОР

Ц.НАРАНЧИМЭГ
Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ
Д.ГАНДОЛГОР

