

ГАДААДЫН ИРГЭН, ХАРЬАТЫН ГАЗРЫН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

НЭГ. ТӨЛБӨРИЙН АКТЫН ХЭРЭГЖИЛТ

2024 оны 12 дугаар сарын 16 өдөр

Улаанбаатар хот

Д/д	Байгууллагын нэр	Төлбөрийн актын товч утга	Мөнгөн дүн (сая төгрөгөөр)	Төлбөрийн актын биелэлт						Тайлбар
				Хэрэгжүүлсэн байдал	Биелэлт ирүүлсэн албан бичгийн огноо, дугаар	Хэрэгжсэн	Хэрэгжих шатандаа	Хэрэгжүүл-ээгүй	Хувь	
I. ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ										
Байгууллагын дүн (дундаж хувь)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн (дундаж хувь)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ										
1	ГИХГ	Тайлант онд нэр бүхий 2 ажилтанд нийт 324.8 мянган төгрөгийн цалинг илүү тооцож олгосон.	0.3	2023 онд 2 ажилтанд 324.8 мянган төгрөгийн илүү олгосон цалинг 2024 оны 06 дугаар сарын 27-ны өдөр Үндэсний аудитын газрын төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлсэн.	Дотоод албан бичиг №06/08	+			100%	
2		Барьцаа хөрөнгийн дансанд 2015 онд байршуулсан эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй 2,000.0 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө байна.	2.0	Барьцаа хөрөнгийн дансанд 2015 онд байршуулсан эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй 2,000.0 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийг 2024 оны 06 дугаар сарын 27-ны өдөр Үндэсний аудитын газрын төрийн сан дахь аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд төвлөрүүлсэн байна.		+			100%	

Байгууллагын дүн (дундаж хувь)			2.3					100%	
3	Агаарын замын боомт хариуцсан газар	Тайлант онд нэр бүхий 4 ажилтанд нийт 737.3 мянган төгрөгийн цалинг илүү тооцож олгосон.	0.7	2023 онд 4 ажилтанд илүү олгосон цалин 736.7 мянган төгрөгийг үндэсний аудитын газрын төрийн сан дахь Аудитын шалгалтын орлогын 100900000601 тоот дансанд 2024 оны 08 дугаар сарын 01-ний өдөр төвлөрүүлсэн.	Дотоод албан бичиг №11/42, Албан бичиг №11/47	+		100%	
Байгууллагын дүн (дундаж хувь)			0.7					100%	
Нийт дүн (дундаж хувь)			3.0					100%	
Нийт дүн /I+ II+ III/			3.0					100%	

-----oOo-----

ГАДААДЫН ИРГЭН, ХАРЬАТЫН ГАЗРЫН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ХОЁР. АЛБАН ШААРДЛАГЫН ХЭРЭГЖИЛТ

2024 оны 12 дугаар сарын 16

Улаанбаатар хот

Д/д	Байгууллагын нэр	Албан шаардлагын товч утга	Мөнгөн дүн (сая төгрөгөөр)	Албан шаардлагын биелэлт						Тайлбар	
				Хэрэгжүүлсэн байдал	Биелэлт ирүүлсэн албан бичгийн огноо, дугаар	Хэрэгжсэн	Хэрэгжих шатандаа	Хэрэгжүүлээгүй	Хувь		
I. ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ											
Байгууллагын дүн (дундаж хувь)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
II. ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ											
1	Хойд бүс дэх газар	Жилийн эцэст урсгал засварын хэмнэлт 4839.5 мянган төгрөгөөр чухал шаардлагагүй барилгын материал бэлтгэж, нөөцлөн, үлдэгдлээр тайлагнасан.	4.8	2023 оны жилийн эцэст урсгал засварын зардлаас бараа материал бэлтгэж Алтанбулаг боомтын өрөөний засвар, төв байрны сургалтын танхимын ханын засварыг хийх ажлыг зохион байгуулсан хэдий ч хугацаандаа хийгдээгүйн улмаас бараа материалын дансанд үлдсэн. 2024 онд засварын ажлыг бүрэн гүйцэтгэн хяналт тавин ажилласан.	Дотоод албан бичиг №06-15/26	+				100%	
2		Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас хууль тогтоомж сурталчлах сурталчилгааны материал хийлгэхээр 1850.0 мянган төгрөгийг шилжүүлж,	1.8	Хууль сурталчлах сурталчилгааны материал буюу видео шторкийг энэ оны 11 дүгээр сарын 04-ний өдөр хүлээн авч, хил хяналтын байгууллагын нэг цэгийн үйлчилгээний		+				100%	

		материалыг хүлээн аваагүй атал урьдчилж гарсан зардлаар тайлагнаагүй.		танхимд байршуулан ажиллаж байна. Цаашид бүртгэлийн алдааг дахин давтан гаргахгүйг анхааран ажиллаж байна.						
Байгууллагын дүн (дундаж хувь)			6.6						100%	
3	Зүүн бүс дэх газар	Худалдан авалтыг харьцуулалтын аргаар хийгээгүй.	25.9	Төсвийн шууд захирагчийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлагын хүрээнд 2024 оны батлагдсан төсвийн хүрээнд 10 сая төгрөгөөс дээш өртөг бүхий бараа, үйлчилгээний худалдан авалт хийгдээгүй байна. Цаашид Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжуудыг хэрэгжүүлэн ажиллана.	Дотоод албан бичиг №16/20	+			100%	
Байгууллагын дүн (дундаж хувь)			25.9						100%	
Нийт дүн /I+ II+ III/			32.5						100%	

-----oO-----

ГАДААДЫН ИРГЭН, ХАРЬАТЫН ГАЗРЫН 2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ГУРАВ. ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

2024 оны 12 дугаар сарын 16 өдөр

Улаанбаатар хот

Д/д	Байгууллагын нэр	Зөвлөмжийн товч утга	Мөнгөн дүн (сая төгрөгөөр)	Зөвлөмжийн биелэлт						Тайлбар	
				Хэрэгжүүлсэн байдал	Биелэлт ирүүлсэн албан бичгийн огноо, дугаар	Хэрэгжсэн	Хэрэгжих шатандаа	Хэрэгжүүлээгүй	Хувь		
I. ТӨСВИЙН ТӨВЛӨРҮҮЛЭН ЗАХИРАГЧ											
1	Төвлөрүүлэн	Гадаадын иргэн, харьяатын газрын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй 77,380.6 мянган төгрөгийн 39 нэр төрлийн 76 ширхэг үндсэн хөрөнгийг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын шийдвэргүй харьяа байгууллагуудад шилжүүлсэн.	77.4	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2024 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн А-1/1642 дугаар албан бичиг, Гадаадын иргэн, харьяатын газрын даргын 2024 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн А/416 дугаар тушаалаар баланс аас балансд шилжүүлж данс бүртгэлд тусган тайлагнасан.	Дотоод албан бичиг №06/08	+				100%	
2		Гадаадын иргэн, харьяатын газрын харьяа нэгж газруудын санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн авто тээврийн хэрэгсэл 125,600.0 мянган төгрөг, машин тоног төхөөрөмж	0	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2024 оны 05 дугаар сарын 16-ны өдрийн 232 дугаар тогтоол, Гадаадын иргэн, харьяатын газрын даргын 2024 оны 06 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/213 дугаар тушаалыг үндэслэн ашиглалтын хугацаа дууссан хөрөнгийг акталж, үнэ шинэчлэн		+				100%	

		869,566.5 мянган төгрөг, тавилга эд хогшил 40,085.8 мянган төгрөг, программ хангамж 183,365.6 мянган төгрөг, бусад үндсэн хөрөнгө 190.0 мянган төгрөгийн нийт 1,218,807.9 мянган төгрөгийн үнэ бүхий 366 нэр төрлийн 1032 ширхэг хөрөнгийг цаашид хэрхэн ашиглах, дахин үнэлүүлэх талаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн хангалтгүй байна.		тогтоож, бүртгэл тайланд тусгасан болно.						
			77.4						100%	
II. ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ										
3	ГИХГ	Жолоочийн шатахууны тооцоогоор үлдэгдэлтэй байгаа 89.4 мянган төгрөгийн шатахууныг зардлаар тайлагнасан.	0.1	Жолооч нарт олгосон шатахууны үлдэгдэл буюу авто машины банканд байгаа үлдэгдлийг тайлант хугацаа тус бүрээр орлогод авах боломжгүй бөгөөд оны эцэст автомашин тус бүрээр үлдэгдэлгүй байхаар тооцож, шатахууныг олгохоор шийдвэрлэсэн.	Дотоод албан бичиг №06/08	+			100%	

4		Төсвөөс 29,410.8 мянган төгрөгийг визийн мэдээллийн нэгдсэн системийн хөгжүүлэлт, зогсоолын төлбөр, хортон шавьж устгалын зардалд урьдчилж шилжүүлсэн.	29.4	Визийн мэдээллийн нэгдсэн системийн хөгжүүлэлтийн зардлыг сар бүр хуваарилж шилжүүлэх боломжгүй бөгөөд гэрээнд тусгагдсаны дагуу төлбөрийг шилжүүлсэн болно. Цаашид зогсоол, хортон шавьж устгалын төлбөрийг тайлант хугацаанд нь тухай бүр санхүүжилтийг олгож, зөрчлийг давтан гаргахгүй ажиллана.		+			100%	
5		Монгол Улсаас БНХАУ-ын Хөх хотод суугаа Дипломат төлөөлөгчид олгосон санхүүжилтийн зарцуулаагүй 356.2 юань буюу 170.9 мянган төгрөгийн бэлэн мөнгөний үлдэгдлийг Гадаадын иргэн, харьяатын газрын санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.	0.2	БНХАУ-ын Хөх хот дахь ерөнхий консулын газрын нягтлан бодогчийн хариуцлагагүй байдлаас болж төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ болон холбогдох бичиг баримтыг өгдөггүй байсан. 2023 оны нэгтгэсэн санхүүгийн тайлан гарсны дараа 2024 оны 03 дугаар сард 2023 оны төсвийн гүйцэтгэлийн сарын мэдээг гаргаж өгсөн. Бэлэн мөнгөний үлдэгдлийг 2024 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдөр Гадаад харилцааны яамны 010164002134 тоот дансанд гүйлгээг шилжүүлж, үлдэгдлийг төвлөрүүлсэн.		+			100%	
6		Дорноговь аймгийн Замын-Үүд сумын ЗДТГ-аас Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын	416.8	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2024 оны 10 дугаар сарын 16-ны өдрийн 458 дугаар тогтоол, Гадаадын иргэн, харьяатын газрын даргын		+			100%	

		шийдвэргүйгээр 2023 онд 416,796.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй өгснийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн.		2024 оны 11 дүгээр сарын 12-ны өдрийн А/479 дугаар тушаалыг үндэслэн данс бүртгэлд тусгасан.						
7		Татварын цахим системийн тодорхойлолтоор 3,898,631.3 мянган төгрөгийн өглөг, авлагын үлдэгдэлтэй байна.	3898.6	Тухайн өглөг, авлага нь 2014 оноос эхлэн үүссэн нь татварын тодорхойлолтоор нотлогдож байгаа бөгөөд олон жил болсон өглөг авлагыг цэгцлэх тухай Татварын ерөнхий газар болон ХУД-ийн татварын хэлтэст албан бичгээр хандсан боловч одоог хүртэл хэрхэн шийдвэрлэх талаар хариу ирүүлээгүй болно. Хөвсгөл, Ховд, Өмнөговь аймагт үүссэн өр авлагыг цэгцлэх чиглэлийг тухайн орон нутаг хариуцсан ахлах нягтлан бодогч нарт хүргүүлээд байна. 2024 оны 04 дүгээр улиралд холбогдох байгууллагад дахин хүсэлт илгээж, холбогдох арга хэмжээг авч ажиллана.					30%	
Байгууллагын дүн (дундаж хувь)			4345.1						86%	
8	АЗБХГ	Жолоочийн шатахууны тооцоогоор үлдэгдэлтэй байгаа 139.7 мянган төгрөгийн шатахууныг зардлаар	0.1	Тээврийн хэрэгсэл тус бүрийн банкин дахь шатахууны үлдэгдлийг баталгаажуулан нягтлан бодох бүртгэлд тусган ажиллаж байна.	Дотоод албан бичиг №11/42, Албан бичиг №11/47				100%	

		тайлагнасан.								
9		Тэмдэгтийн хураамжийн 2023 оны сүүлийн хагас жилийн тайланг илгээгээгүй, татварын цахим системийн тодорхойлолтоор 706,125.6 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байна.	0.7	Татварын ерөнхий газар, Хан-Уул дүүргийн татварын хэлтэстэй тооцоо нийлж, цахим системд үүссэн 706,125.6 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй байсныг энэ онд тайлан дахин илгээж алдааг зассан.		+			100%	
10		Ажилтанд олгосон 550.0 мянган төгрөгийн түлээ нүүрсний хөнгөлөлтөөс нийгмийн даатгалын шимтгэл, хувь хүний орлогын албан татвар суутгаагүй байна.	0.6	Цаашид ажилчдад түлээ, нүүрсний хөнгөлөлтийг олгохдоо хуульд заасны дагуу нийгмийн даатгалын шимтгэл, хувь хүний орлогын албан татварыг суутган тайлагнаж ажиллана.		+			100%	
11		Шилэн дансны цахим системд төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 1,424.2 мянган төгрөгийн 2 шийдвэрийг мэдээлээгүй.	1.4	Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, цахим хуудаст холбогдох мэдээллийг хуулийн хугацаанд тухай бүр байршуулан ажиллаж байна.		+			100%	
	Байгууллагын дүн (дундаж хувь)		2.8						100%	
12	Хойд бүс дэх газар	Жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллого хийсэн боловч албан хаагчдын гар дээр байгаа	0.0	Шийтгэврийн хуудас, визийн хуудсыг 2024 оны 1 дүгээр улирал, эхний хагас жилээр тооллого хийн тайлан гарган	Дотоод албан бичиг №06-15/26	+			100%	

		"Шийтгэлийн хуудас"-ны тооцоог хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй.		үлдэгдлийг баталгаажуулсан						
13		Агуулахаас тавьж олгож, автомашинд суурилуулсан мотор, дугуй зэрэг бараа материалыг зардлаас бус үлдэгдлээр бүртгэж, тайлагнасан.	0.0	Агуулахад байгаа бараа материалыг холбогдох журмын дагуу баримтыг үндэслэн Nissan Patrol маркийн авто машины мотор, сэлбэг хэрэгслийг 2024 оны 02 дугаар сарын 28-ны өдөр данс бүртгэлээс хасаж зардлаар бүртгэж тайлагнасан.		+			100%	
14		Байгууллагын эзэмшилд бүртгэлтэй элэгдлээрээ зардлаа нөхсөн, үлдэх өртөггүй боловч эд ангиудыг засварлаж, зардал гаргаж буй Nissan Patrol маркийн авто машиныг бодит үнэ цэнээр үнэлүүлэх саналыг холбогдох байгууллагуудад уламжилж, шийдвэрлээгүй.	0.0	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2024 оны 05 дугаар сарын 16-ны өдрийн 232 дугаар тогтоол, Гадаадын иргэн, харьяатын газрын даргын 2024 оны 06 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/213 дугаар "Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг сунгах тухай" тушаалаар Nissan Patrol маркийн авто машиныг 12.5 мянган төгрөгөөр 06 дугаар сарын 06-ны өдөр үндсэн хөрөнгөд орлогод аван бүртгэсэн.		+			100%	
	Байгууллагын дүн (дундаж хувь)		0.0						100%	

15	Баруун бүс дэх газар	Аймгийн Засаг даргын 2022 оны 01 дүгээр сарын 06-ны өдрийн А/25 дугаартай захирамжаар тус байгууллагад Жаргалант сумын тахилт багийн Шинэ суурьшлын бүсэд 1,500 метр квадрат газрыг 15 жилийн хугацаатай эзэмшүүлсэн боловч данс бүртгэлд тусгаагүй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2-т "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд заавал бүртгэнэ" заалттай нийцэхгүй байна.	0.0	Аймгийн Засаг даргын 2022 оны 01 дүгээр сарын 06-ны өдрийн А/25 дугаартай захирамжаар тус байгууллагад Жаргалант сумын тахилт багийн Шинэ суурьшлын бүсэд 1,500 метр квадрат газрыг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2024 оны 05 дугаар сарын 29-ний өдрийн А-1/967 дугаар албан бичиг, Гадаадын иргэн, харьяатын газрын даргын 2024 оны 06 дугаар сарын 06-ны өдрийн А/214 дугаар тушаалыг үндэслэн 22.5 сая төгрөгийн анхны өртгөөр данс бүртгэлд тусган ажилласан.	Дотоод албан бичиг №14/33 Ховд аймаг дахь төрийн аудитын газрын дарга Х.Болдбаа тар танаа Албан бичиг №14/38 дугаартай 2024.06.26	+			100%	
	Байгууллагын дүн (дундаж хувь)		0.0						100%	
16	Өмнөд бүс дэх газар	Шилэн дансны мэдээллийг тулган баталгаажуулахад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 47,096,809.00 төгрөгийн 1 мэдээллийг байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны	47.1	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ тус бүрээр гүйлгээний агуулга хүлээн авагчийн нэрээр мэдээлнэ" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажилласан.	Албан бичиг №13/55	+			100%	

		тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 “цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэрээр мэдээлнэ” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.								
17		Шилэн дансны нэгдсэн системд байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлтийн мэдээллийг байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ”, 6.4.7-д “байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.	0.0	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4.7-д “байгууллагын батлагдсан орон тоонд орсон өөрчлөлт” гэж заасны дагуу орон тоонд өөрчлөлт ороогүй ч тоон мэдээлэл тус бүрээр оруулан ажилласан.		+			100%	

18		Шилэн дансны нэгдсэн системд 159 мэдээлэл байршуулахаас 3 мэдээллийг хугацаа хоцруулан байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	0.0	2023 оны 08 дугаар сард сар бүр байршуулах мэдээллийг мэдээлэлгүй хоцроож 08 дугаар сарын 18-ны өдөр мэдээллээ оруулж илгээсэн нь хоцорсон төлөвтэй болсон. Энэ онд Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээллэдэг байх" гэж заасны дагуу тайлант онд мэдээлэх хугацаа болсон 117 мэдээллээс 117 мэдээллийг мэдээлж хугацаа хоцроосон мэдээлэлгүй ажиллаж байна.							100%		
	Байгууллагын дүн (дундаж хувь)		47.1									100%	
Нийт дүн (дундаж хувь)												97.6%	