



НИЙСЛЭЛ ДЭХ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2025 оны 03 сарын 14 өдөр

Дугаар 271/АО271194

Улаанбаатар хот

НТАГ - 2025/204/НА-СҮА - Төл

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Худалдан авах ажиллагааны албаны 2024 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Эдийн засгийн ангилал зөрчиж бараа, ажил, үйлчилгээний зардлаас гадаад томилолтын зардал гаргаж 11,233,600.00 (арван нэгэн сая хоёр зуун гучин гурван мянга зургаан зуун) төгрөгийг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "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 аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.6-д "төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан" заалтад заасныг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1.Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан зөрчлийг зогсоож, биелэлтийг 2025 оны 09 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор Нийслэл дэх Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;

2.Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Нийслэлийн Сонгинохайрхан дүүргийн Худалдан авах ажиллагааны албаны дарга Б.Даваасүрэн, нягтлан бодогч Б.Сурандарь нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨНІ:

АУДИТОР

САНХҮҮ,НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН
ХЭЛТСИЙН АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



ХЯНАСАН:

Г.ТЭМҮҮЖИН

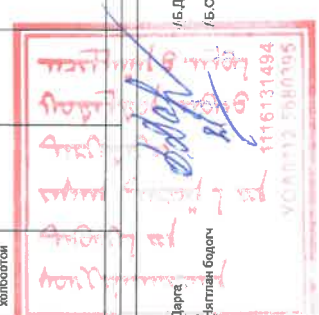
Д.ОТГОНБЯАР

ААБ 5.5. АСУУЛЦЫН БҮРТГЭЛ

Байгуулалтын нэр: СХД Хувиардан авах ажиллагааны алба
Тайланг хугацаа: 2024 оны саруудийн тайлангийн эцэст
ХУСНЭГТ А: Эргэлтэй агаарын үйлдвэр, зөрчилгүй шийдвэрлэх

Д	АГАДУТ	АГАДУТ-н дэд анги	Алдаа зөрчлийн төвч утга	Мөнөөр дүн (мөнгөн)	Материаллаг эзэл	Үр өгөөжөөр	Стандартын заалт	Шалгуур үзүүлэлт	Хувь тогтоомжийн заалт	Алдаа зөрчлийн	Аудитын байсан санал	Байгууллагын санал, тайлан	Аудитын байгууллагаас	Гаргасан шийдэл
1	Нийт зардал	Нийт зардал	Бариа ажил үйлчилгээний зардалаас гадна томилогчийн зардал гаргаж эдийн засгийн ангилал зөрчсөн байна.	11,233.6	Тийм	Үгүй	УСНБООУС-30 Санхүүгийн хэрэглүүр: тодруулга, НББООУС-1 Санхүүгийн тайлангийн томируулга, МNS-6817-4-2020 стандартын 5.2.1.7.2 Иж бүрэн байх-санхүүгийн тайланг өгөх дүнгээс дансанд болзошгүй гүйлгээ, үйл явдал, дансны үлдэгдэл, тодруулгыг оржигдуулалгүй тусгасан байх	Хувь тогтоомжийн заалт	Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Баталгдсан төсвийг зориулахын дагуу зарцуулах", Нэгтгэн бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "Учир зөв байх" гэж заасантай тус нийцээгүй байна.	Албан шавардлага	Албан шавардлага		Зөрчлийг даван гаргахгүй байх албан шавардлага	
2	Ажил гүйцэтгэлийн анги	Зардал	Аудитын тайлан, дүгнэлт, зөвлөмжийн мөрөөр ажил хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний тайлан 1, Төсвийн байгууллагын баталсан төсөв, гүйцэтгэл – Хөтөлбөр, зарцуулалт 1, Санхүүгийн зарцуулалт 1, Санхүүгийн тайлан -1 нийт 3 мэдээлэл хугацаа хооросоон байна.	0.0	Үгүй	Үгүй	УСНБООУС-16 Санхүүгийн хэрэглүүр: тодруулга ба томируулга	Хувь тогтоомжийн заалт	Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3. тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлэл байх", 6 дугаар зүйлийн 6.1.2.агаас жөлийн 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", 6.1.5.төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн төсвийн баталдаг хийсэн аудитын дүгнэлтийг бүрэн эхээр нь тухай жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, аудиторын тайлан, дүгнэлтэд тусгалдсан асуудлаар ажил хэрэгжүүлсэн арга хэмжээг тухайн жилийн 07 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор" гэж заасантай тус нийцээгүй байна.	Хувь тогтоомжийн хэрэгжүүлэх зөвлөмж	Зөвлөмж өгөх		Хувь тогтоомжийг хэрэгжүүлэх зөвлөмж	
3	Ажил гүйцэтгэлийн анги	Зардал	Төрийн цахим худалдааны авах зөвлөмжөөс газар үнийн санал хүргүүлэгчид шууд худалдан авалт хийсэн	9,415.0	Үгүй	Үгүй	УСНБООУС-28 Санхүүгийн хэрэглүүр: хувийн зөвшөөрөлт ба хэмжээт, НББООУС-39 Санхүүгийн хэрэглүүр: Хүснэгт 4-2020 стандартын 5.2.1.7.4 голч, бодлогын байх, санхүүгийн тайланг баталсан мэдээлэл иймэр нэгэн төлбөртэй авчгаж байх.	Хувь тогтоомжийн заалт	Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 3.1.Угс, орон нутгийн төсөв болон зөвлөмжөөр хэрэгжээр мөрдөнө, 38 дугаар зүйлийн 38.1.Ерөнхий гэрээний аргын хөрөнгөөр үс шатнаар захиалга худалдан авах бараа, үйлчилгээний үс шатнаар захиалга худалдан авах бараа, захиалгын хууль ёрмын системд илгээж, үнийн санал оруулж цомог дэлгүүрээс худалдан авна. Төрийн тухай хуулийн 24 дүгээр зүйлийн 24.4.Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу элхон байгууллагад үйлдвэрлэл бол төсвөөс санхүүжилт гаргаж хэрэглэнэ гэж заасантай тус нийцээгүй байна.	Хувь тогтоомжийн хэрэгжүүлэх зөвлөмж	Зөвлөмж өгөх		Хувь тогтоомжийг хэрэгжүүлэх зөвлөмж	
Дүн										9,415.0	20,548.6			

Бэлтгэсэн: Аглаа ариунтөр
Аудитор: Д.Учиртсайхан / Огноо: 11.11.2024
Хянасан: Л.Тамгун / Огноо: 11.11.2024
Аудитын менежер: Д.Очиртөр / Огноо: 11.11.2024
Санхүүч-нийгэмийн-вүрдлийн хэлтсийн дарга: /Х.Т.Шимсбаяр / Огноо: 11.11.2024



Тамгилцаж зөвшөөрсөн:
Дарга: /Б.Давасорон /
Нэгтгэн бодогч: /Б.Суррацарь /