

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Агуулга

1.	Аудитын гэрчилгээ	2
2.	Аудитын тайлан	4
2.1.	Оршил	4
2.2.	Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага	4
2.3.	Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт	4
2.4.	Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин	5
2.5.	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ	6
2.6.	Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал	6
2.7.	Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар	6
2.8.	Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	6
2.9.	Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга.....	8
2.10.	Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн.....	9
2.11.	Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал	11
2.12.	Шилэн дансны мэдээлэл	12
2.13.	Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт	12
2.14.	Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл.....	12
3.	Менежментийн захидал	13
4.	Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	19
4.1	Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	19
4.2	Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	21
4.3	Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	22
4.4	Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	23
5.	5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	24

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
СТОУС	Санхүүгийн Тайлагналын Олон Улсын Стандарт
ЗТХЯ	Зам, тээврийн хөгжлийн яам
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар
АТҮТ ТӨҮГ	“Автотээврийн үндэсний төв” төрийн өмчит үйлдвэрийн газар



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

“АВТОТЭЭВРИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ”
ТӨҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ Б.ГҮРСОРОНЗОН
ТАНАА

2020.03.13 № 06/881
танай _____-ны № _____-т

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайланд аудит хийв.

Хязгаарлалттай санал дүгнэлт

Аудитын гол асуудалд дурдсан алдаа зөрчлийг эс тооцвол “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт болон холбогдох хууль, тогтоомжийн дагуу алдаагүй, үнэн бодитой, шударга илэрхийлсэн тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Аудитын гол асуудал

- Аймаг, Нийслэлийн Төрийн аудитын байгууллага тус төвийн харьяа 21 аймаг, 2 сум, 5 салбарт хийсэн аудитаар үндсэн хөрөнгө, бараа материалтай холбоотой 912.3 сая, орлоготой холбоотой 172.0 сая, зардлын данстай холбоотой 91.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрсэн;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль болон холбогдох журмыг зөрчиж 248.8 сая төгрөгийн бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авсан;
- Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 86.6 сая төгрөгийн гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн;
- Холбогдох журмыг зөрчиж удирдлага болон гэрээт ажилтанд 33.4 сая төгрөгийн шагнал урамшуулал, цалингийн нэмэгдлийг олгосон;

зэрэг нь үнэн зөв, тохиолдсон байх, оршин байх, иж бүрэн гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Үүрэг хариуцлага

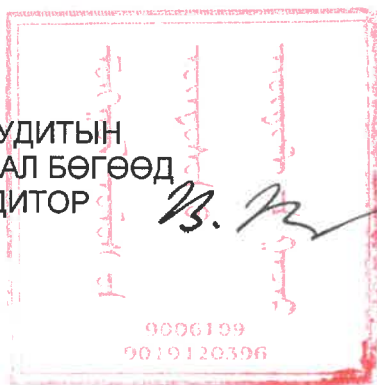
“Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ нь Төсвийн тухай хуулийн хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН
ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ц.Н

Ц.НАРАНЧИМЭГ



2. Аудитын тайлан

2.1. Оршил

“Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын дүн, дүгнэлтийг “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын захирал Б.Гүрсоронзон Танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц асуудал, залруулаагүй материаллаг болон материаллаг бус алдаа зөрчил, тодруулга зэрэг аудитын үр дүн, аудитын дүгнэлтийн хэлбэр, түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг хангах, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох, хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

2.2. Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 15.2, 18 дугаар зүйлийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болгосон санхүүгийн тайланд аудит хийлээ.

“Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайлан Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон СТОУС, түүнд нийцүүлэн гаргасан төрийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилт байв.

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон СТОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төрийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайланг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Аудитыг 2020 оны 3 дугаар сарын 04-ний өдрөөс 2020 оны 3 дугаар сарын 12-ны өдрийн хооронд гүйцэтгэж, аудитын тайланг 2020 оны 03 дугаар сарын 13-ны өдөр эцэслэн баталгаажуулж, төрийн өмчит үйлдвэрийн газрын захиралд хүргүүлэхээр төлөвлөн, Санхүүгийн аудитын газрын ахлах аудитор Р.Цолмон, аудитор Д.Болор-Эрдэнэ, Б.Долгоржав хариуцаж хэрэгжүүлэв.

“Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланг Үндэсний аудитын газарт 2020 оны 3 дугаар сарын 04-ний өдрийн 2/481 дүгээр бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

2.3. Аудитад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

АДБОУС, АОУС, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчимд тулгуурласан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Төрийн аудитын байгууллагаас санхүүгийн тайланд аудит хийх журам, аудитад баримтлах ерөнхий чиглэл, арга зүйг мөрдөн ажиллав.

Дээрх стандарт, зарчим, журамд нийцүүлж аудитын үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, холбогдох ажлын баримт материалаар баталгаажуулсан болно.

2.4. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин

“Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ нь авто тээврийн хэрэгслээр ачаа, зорчигч тээвэрлэх үйл ажиллагааг боловсронгуй болгох, тээвэрлэлтийг мэргэшсэн жолоочоор гүйцэтгүүлэх, авто үйлчилгээний байгууллагуудад ангилал тогтоох, автотээврийн хэрэгсэлд тавигдах техникийн хяналт, тээврийн хэрэгслийн бүртгэлийг хэрэгжүүлэх, хөгжүүлэх, нийгмийн хэрэгцээг хангасан аюулгүй, ая тухтай үйлчилгээний нөхцөлийг бий болгох зорилго бүхий Төрийн өмчит аж ахуйн тооцоот үйлдвэрийн газар юм.

Автотээврийн тухай хууль, Засгийн газрын тогтоол болон дүрэмд заасны дагуу тус үндэсний төв нь дараах чиглэлээр улсын хэмжээнд үйл ажиллагаа явуулж байна. Үүнд:

- Автотээврийн хэрэгсэлд техникийн хяналтын үзлэг хийх;
- Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт ашиглагдаж байгаа автотээврийн хэрэгслийн бүртгэлийг хөтлөх, улсын дугаар олгох, шилжилт хөдөлгөөн бүртгэх, бүртгэлээс хасах, тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээ болон улсын дугаар нөхөн олгох, автотээврийн хэрэгслийн талаарх мэдээллийн сан, бүртгэлийн сүлжээ байгуулах, мэдээллээр хангах;
- Улс хооронд, хот хооронд орон нутгийн нийтийн зорчигч болон ачаа тээвэр, шуудан, жуулчин тээвэрлэлтийн үйлчилгээг улсын хэмжээнд зохицуулах, зохион байгуулах үйлчилгээг нийтийн зорчигч тээврийн ажил, үйлчилгээ эрхлэх аж ахуйн нэгж, байгууллагатай гэрээ байгуулж гүйцэтгүүлэх;
- Улс хооронд, хот хооронд, орон нутгийн нийтийн зорчигч болон ачаа тээвэрлэлт гүйцэтгэж байгаа тээврийн хэрэгслийн хөдөлгөөнийг шуурхай зохицуулалтаар хангах;
- Автотээврийн хэрэгслийн мэргэшсэн жолоочийн шалгалт авах, үнэмлэх олгох;
- Улс, олон улс хоорондын зорчигч тээвэрлэлтийн үйлчилгээ эрхлэх;
- Авто үйлчилгээний байгууллагад ангилал тогтоох ажлыг зохион байгуулах;
- Төрийн захиалгат ажил, үйлчилгээг гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэх;
- Улс, хот хооронд, орон нутгийн ачаа, зорчигч тээвэрлэлт гүйцэтгэх аж ахуйн нэгж, байгууллагын хүсэлтийг судлан, хууль тогтоомжид заасан шаардлагыг хангаж буй эсэх талаар дүгнэлт гаргах, дүгнэлтийг автотээврийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага болон аймаг, сумын Засаг даргад хүргүүлэх үйл ажиллагааны чиглэлүүд байна.

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

- Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн нийгмийн даатгалын хувь хэмжээ;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогоос хөнгөлөх албан татварын хөнгөлөлтийн хэмжээ;
- Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журам”;
- Сангийн сайдын 2019 оны 131 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Тендерт оролцогчдоос ирүүлсэн гомдлыг хянан шийдвэрлэх журам”;
- Сангийн сайдын 2019 оны 132 дугаар тушаалаар батлагдсан “Тендер шалгаруулалтын материалыг тухайн тендерт оролцогчдод ил болгох журам”;
- Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалаар батлагдсан “Автомашин 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”-ыг 1 дүгээр, “Автомашин 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын үндсэн нормыг нэмэгдүүлэх болон бууруулах нөхцөлүүд”-ийг 2 дугаар, “Автомашин 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын нормыг тооцоолох аргачлал, зөвлөмж, жишээ”-г 3 дугаар, “Автомашин 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын норм”-ыг 4 дүгээр,

“Автомашин сэлбэг хэрэгслийн эдэлгээний доод хязгаарын норм”-ыг 5 дугаар хавсралтаар баталсан өөрчлөлтүүд байна.

2.5. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, санхүүгийн үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан болно.

Тус “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь Сангийн яамнаас хэрэгжүүлж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцээгүй байна.

“Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ нь санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаанд Ординат ХХК-ний “Санхүүгийн юникус” программ хангамж ашигладаг байна.

“Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ны дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөгүй байна.

2.6. Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Аудитаар “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд байгууллагын гадаад, дотоод орчин, дотоод хяналтыг судлан, эрсдэлтэй асуудлыг илрүүлж, үнэллээ.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд 17 эрсдэлтэй асуудалд горим сорил хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж баталгаажуулсан болно.

2.7. Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 оны жилийн эцсийн орлогын дэлгэрэнгүй тайлангийн нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг их гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд сонгосон суурь үзүүлэлтийн дүн 27,647.4 сая төгрөгөөс тооцон 276.5 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж, баталгаажууллаа.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг дахин тооцоолоогүй болно.

2.8. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

“Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 5,236.3 сая төгрөгөөр буюу 13.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, урьдчилж гарсан зардал, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

	/сая төгрөг/		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	2,254.1	1,272.8	(981.2)
Авлага	112.2	109.9	(2.4)
Урьдчилгаа	2,783.9	36.1	(2,747.8)
Бараа материал	1,838.7	2,023.6	184.9

Үндсэн хөрөнгө	30,650.1	39,432.9	8,782.8
Нийт хөрөнгө	37,639.0	42,875.3	5,236.3
Өр төлбөр	449.4	977.8	527.7
Урт хугацаат зээл	6,636.6	6,412.3	(224.2)
Эздийн өмч	30,553.1	35,485.9	4,932.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	37,639.0	42,875.3	5,236.3

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл буурсан нь тайлант онд мөнгөн хөрөнгийн зарлага мөнгөн хөрөнгийн орлогоос давсан нь нөлөөлсөн байна.

Авлага дансны үлдэгдэл буурсан нь төвийн захирлын 2019 оны А/382 дугаар тушаалыг үндэслэн 6.0 сая төгрөгийн найдваргүй авлагыг данс бүртгэлээс хассантай холбоотой.

Авлага дансны үлдэгдэлд орлогын албан татварын 28.1 сая, 38 аж ахуйн, нэгжээс дараа сарын орлогын гэрээний дагуу авах 36.2 сая, ажилчдаас авах 8.6 сая, хууль, шүүхийн байгууллагад хандаж шийдвэрлэгдэх шатандаа байгаа 32.3 сая, Зам, тээврийн хөгжлийн яамнаас авах 4.7 сая төгрөгийн авлага тус тус бүртгэсэн байна.

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэлд "Форум Арт" ХХК-д Орхон аймгийн Автотээврийн төвийн барилгын зураг төслийн 31.3 сая, Говь-сүмбэр, Сэлэнгэ аймгийн салбарын хашааны ажлын зураг төсвийн 0.3 сая, "МСМ Групп" ХХК-д сэлбэг хэрэгслийн 4.4 сая төгрөгийн урьдчилгаа төлбөр бүртгэлтэй байна.

Тайлант онд бараа материал худалдан авсан 1,195.6 сая, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 320.9 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, зарцуулсан 957.4 сая, тус газрын захирлын 2019 оны А/155, А/362 дугаар тушаалаар 80.1 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж, үнэ төлбөргүй салбар хооронд 294.2 сая төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлснээр хасагдсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл өссөн нь Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2018 оны 602 дугаар хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөний дагуу бэлтгэсэн 5 салбарын 6,608.7 сая төгрөгийн барилга байгууламж, 774 ширхэг 2,085.6 сая төгрөгийн тавилга эд хогшил, тоног төхөөрөмж, хандиваар болон үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 18 ширхэг 298.1 сая төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө ТӨБЗГ-ын 2019 оны 217, 344 дүгээр тогтоолын дагуу 133.8 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн тээврийн хэрэгсэл, ТӨБЗГ-ын 2019 оны А-2/2230 дугаар тогтоолын дагуу акталсан 196.2 сая төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгө өссөн нь хөрөнгө оруулалтаар 99.7 сая төгрөгийн программ хангамж худалдан авсан, Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын шийдвэрээр Автотээврийн төвд 78.0 сая төгрөгийн газрын өргөтгөл хийгдэж, үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн дүнгээр нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл өссөн нь Сонгино хайрхан дүүргийн Зорчигч тээврийн төвийн объект худалдаж авах санхүүжилтийн үлдэгдэл 502.2 сая, 18 аж ахуйн нэгж байгууллагын хөрөнгө оруулалтын ажлын гэрээний үүргийн биелэлтийг хангах 5 хувийн барьцаа хөрөнгө 326.5 сая, ажил үйлчилгээ үзүүлсний дараа орлогоор хүлээн зөвшөөрөх 123.1 сая төгрөгийн урьдчилж орсон орлого тус тус бүртгэлтэй байгаагаас шалтгаалжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэлд хөрөнгө оруулалтын барьцаа хөрөнгө 326.5 сая, холбоотой талуудад өгөх 25.3 сая, 17 аж ахуйн нэгжээс урьдчилж орсон орлого 123.1 сая, богино хугацаат өр төлбөрт "Драгон холдинг" ХХК-д өгөх барилгын үлдэгдэл 502.2 сая, хойшлогдсон татварын өр 61.2 сая тус тус бүртгэсэн байна.

Урт хугацаат өр төлбөр нь 2001 онд Тээврийг хөгжүүлэх төслийн хүрээнд Санхүү, эдийн засгийн яам болон Автотээврийн газар хоорондын NDF-353 дугаар дамжуулан

зээлдүүлэх 6,636.6 сая төгрөгийн урт хугацаат зээлийн үндсэн төлбөрт 468.6 сая төгрөг, хүүгийн зардалд 30.7 сая төгрөгийг тус тус төлж, зээлийн 6,351.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Эзний өмч дансны үлдэгдэл 35,485.9 сая төгрөг болж 4,932.9 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд 5,745.3 сая төгрөгийн цэвэр ашигтай ажилласнаас шалтгаалжээ.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт, алдааны залруулга 871.4 сая төгрөгийн бичилт нь 2018 оны үйл ажиллагааны үр дүнгийн ногдол ашиг төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

2.9. Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д заасны дагуу хөрөнгийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, удирдлага нь энэ хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.1-д заасан аж ахуйн тооцоотой үйлдвэрийн газрын эд хөрөнгийн эрх, үүргийг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 137 дугаар тогтоолоор "Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын 2019 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшнийг 24,800.7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 20,398.3 сая төгрөгийн зардал, 3,751.8 сая төгрөгийн ашигтай ажиллахаар баталсан байна.

Улсын төсөвт 915.0 сая төгрөгийн газрын төлбөр, тээврийн хэрэгслийн бүртгэлийн болон мэргэшсэн жолоочийн тэмдэгтийн хураамжийн орлого төвлөрүүлэхээр баталж, гүйцэтгэлээр 924.8 сая төгрөг төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Орлогын төлөвлөгөө

/сая төгрөг/

Орлогын төрөл	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Техникийн хяналт үзлэгийн орлого	12,119.7	13,150.1	1,030.4	109%
Тээврийн орлого	10,865.8	12,362.2	1,496.4	114%
Бүртгэлийн орлого	1,599.2	1,398.2	(201.0)	87%
Бусад орлого	215.9	736.8	520.9	341%
Нийт дүн	24,800.7	27,647.4	2,846.7	111%

Нийт орлого төвлөрүүлэхээр батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 27,647.4 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, төлөвлөгөөг 111 хувиар биелүүлсэн байна.

Техникийн хяналтын үзлэгийн орлого 1,030.4 сая төгрөгөөр давсан нь шинээр 40-50 мянган тээврийн хэрэгсэл техникийн хяналтын үзлэг оношилгоонд бүртгэгдэж байгаагаас шалтгаалсан байна.

Тээврийн орлого 1,496.4 сая төгрөгөөр давсан нь Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 173 дугаар журмын 2.6-д "Эрх олгогдсон байгууллага нь дараа улиралд ашиглах зөвшөөрлийн бичиг авах хүсэлт гаргасан тээвэрлэлт гүйцэтгэж байгаа аж ахуйн нэгжийн материалыг хүлээн авах, . . . зөвшөөрлийн бичиг олгох, түгээх ажлыг тухайн сарын 30-ны дотор тус тус зохион байгуулна" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаж, 2020 оны зөвшөөрлийн бичгийг 2019 оны 12 дугаар сард борлуулсантай холбоотой байна.

Бүртгэлийн орлого 201.0 сая төгрөгөөр тасарсан нь Тээврийн хэрэгслийн бүртгэл хөтлөх, улсын дугаар олгох журамд өөрчлөлт орж 2019 оны 7 дугаар сарын 24-ний өдрөөс мөрдөгдөж эхэлсэн ба журмын 2.6, 2.6.1-т зааснаар тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарыг зөвхөн эзэмшигчийн харьяаллын дагуу өөрчилдөг болсноор шилжилт хөдөлгөөн улсын дугаар солилтын тоо эрс буурсан нь нөлөөлсөн байна.

"Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ийн 2019 оны зорилтот түвшинд зардлыг 20,398.3 сая төгрөгөөр баталж, 20,360.5 сая төгрөгийн буюу 99.8 хувийн гүйцэтгэлтэй байна. Зардлыг бүлгийн дүнгээр хянан үзвэл цалингийн зардлыг 52.6 сая төгрөгөөр буюу 0.5 хувиар хэтрүүлэн зарцуулсан нь орон нутгийн 6 салбарт автобуудал болон техникийн хяналтын үзлэгийн байрыг засварлан ашиглалтад оруулснаар харуул хамгаалалтын ажилтны цалин олгосон, ашиглалтын зардлыг 41.2 сая төгрөгөөр буюу 0.3 хувиар хэтрүүлэн зарцуулсан нь Хэнтий аймгийн Автотээврийн төвийн ажлын байрыг түрээслэх ТӨБЗГ-ын 2019 оны 20 дугаар тогтоолыг үндэслэн 155.7 сая төгрөгийн төлбөрийг хуримтлуулан бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Программ хангамжийн зардлыг 9.0 сая төгрөгөөр төлөвлөснийг зарцуулаагүй нь "Ординат" ХХК-тай санхүүгийн программ эзэмших гэрээнд программ хангамж сайжруулалтын зардалд жил бүр 9.0 сая төгрөгийг төлөхөөр зардалд төлөвлөснийг 2019 оны хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөнөөс зарцуулснаас, мөн эд хөрөнгийн даатгалын зардлыг 65.4 сая төгрөгөөр буюу 69.0 хувийн хэмнэлттэй зарцуулсан нь 2019 оны эд хөрөнгийн даатгалын гэрээ байгуулах тендер шалгаруулалтаар 10 аж ахуйн нэгж оролцоноос хамгийн бага үнийн санал өгсөн "Ард даатгал" ХХК-тай гэрээ байгуулан ажилласантай холбоотой байна.

"Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын 2019 оны эдийн засгийн үндсэн үзүүлэлт, зорилтот түвшний төлөвлөгөөнд 3.8 сая төгрөгийн цэвэр ашигтай байхаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 2.0 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлсэн байна.

2.10. Аудитаар хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон 17 эрсдэл, гүйцэтгэх үе шатанд 20 эрсдэл тодорхойлж нийт 31 горим сорил хэрэгжүүллээ.

Аудитаар нийт 5,375.4 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 3,336.7 сая төгрөгийн 5 алдааг залруулж, 4.8 сая төгрөгийн зөрчилд 2 акт тогтоож, 402.2 сая төгрөгийн зөрчилд 14 албан шаардлага хүргүүлж, 1,631.7 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 53 зөвлөмж өглөө.

1. Аудитаар дараах алдааг санхүүгийн тайланд залруулав. Үүнд:

- "Драгон холдинг" ХХК-аас 2,888.5 сая төгрөгийн үнэ бүхий 1 давхрын 979.14 кв талбай худалдан авсныг урьдчилж төлсөн зардалд хуримтлуулан бүртгэсэн, санхүүжилтийн үлдэгдэл 502.2 сая төгрөгийг өглөгийн дансанд бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлээ аккруэл сууриар хөтөлнө" гэж заасантай нийцэхгүй, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- 2019 оны хөрөнгө оруулалтын ажлаар хийгдсэн 398.4 сая төгрөгийн дулааны шугамыг барилга, байгууламжийн дансанд бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн "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" гэж заасантай нийцэхгүй, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2. Тус газарт биет тооллого хийж үзэхэд бэлэн мөнгө 4.5 сая төгрөгөөр дутсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл "Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим", 12 дугаар зүйлийн 12.1-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна", 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 18 дугаар зүйлийн 18.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 19 дүгээр зүйлийн 19.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж

ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Сангийн сайдын 2012 оны 276 тушаал "Мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын холбогдох заалттай тус тус нийцээгүй, оршин байх, тохиолдсон байх, үнэн зөв батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

3. Харьяа салбар, нэгжүүд төвийн орлого төвлөрүүлэх дансанд 100.4 сая төгрөгийг шилжүүлэлгүй үлдэгдэлтэй гарсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.3-т "үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах", 20.1.7-д "тогтоосон журмын дагуу анхан шатны бүртгэлийг хөтөлж нягтлан бодох бүртгэлийн тайлан тэнцэл, статистикийн мэдээ гаргах ажлыг зохион байгуулж, тэдгээрийн үнэн зөвийг хариуцах" гэж заасантай тус тус нийцээгүй, иж бүрэн, тодруулга ба толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх.

4. Тайлант хугацааны цалингийн зардлыг нягтлан үзэхэд холбогдох хууль тогтоомж, байгууллагад мөрдөгдөж байгаа дүрэм журмыг зөрчин хавсран гүйцэтгэхээр 6.5 сая, гэрээт ажилтанд үр дүнгийн урамшуулалд 8.6 сая, шагнал урамшуулал, нэмэгдэл цалинг давхардуулан 18.3 сая төгрөгийг тус тус олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-т "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.3-т "үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах", 20.1.6-д "хөдөлмөрийн хууль тогтоомжид нийцсэн хөдөлмөрийн дотоод журам баталж мөрдүүлэх", Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 50 дугаар зүйлийн 50.2-т "Ажилтан үндсэн ажлынхаа зэрэгцээ мэргэжил, ажил, албан тушаал хавсран буюу хослон ажилласан, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг орлон гүйцэтгэсэн, ажлын байрны тодорхойлолтод заагаагүй ажил, үүргийг гүйцэтгэсэн, шөнийн болон илүү цагаар ажилласан бол үндсэн цалингаас нь тооцон нэмэгдэл хөлс олгоно", "Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын 2015 оны А/177 дугаар "Ажилтныг шагнаж урамшуулах түүнийг олгох журам"-ын 2.4-т "хагас, бүтэн жилийн орлогын төлөвлөгөөг давуулан биелүүлж, ашигтай ажилласан бол тухайн газар, хэлтэс, төв, тасагт /салбар/ төлөвлөгөөнөөс давсан орлогын 50 хүртэл хувийг урамшуулал болгон олгох", АТҮТ ТӨҮГ-ын захиралтай байгуулах контракт гэрээний 4.2-т "... захиралд урамшуулал олгох асуудлыг ТӨБЗГ шийдвэрлэнэ", 4.1.1-т "үндсэн ажилтан байх", "Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын 2018 оны А/25 дугаар "Хөдөлмөрийн дотоод журам шинэчлэн батлах тухай" тушаалын 7.6-д "..... албан тушаалыг хавсран, түр орлон ажиллуулж болох бөгөөд энэхүү тохиолдолд тухайн хавсран гүйцэтгэж байгаа ажлын үндсэн цалингаас тооцож 40 хүртэл хувийн нэмэгдэл хөлс олгож болно" гэж заасантай тус тус нийцээгүй, тохиолдсон байх, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх.

5. Тайлант хугацаанд хувь хүнтэй 150.0 сая төгрөгийн шугам түрээслэх, "Форум Арт" ХХК-тай 31.3 сая төгрөгийн зураг төсөл боловсруулах, "Галбилэг" ХХК-тай 26.1 сая төгрөгийн маягт хэвлүүлэх, "Монголын үнэт цаас хэвлэл" ХХК-тай 13.5 сая төгрөгийн зөвшөөрлийн бичиг хэвлүүлэх бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах шууд гэрээ байгуулсан нь Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.2-т "Хуульд энэ хуулийн 7.1.2-7.1.4-т заасан журмыг хэрэглэхээр зааснаас бусад тохиолдолд нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг мөрдөнө", 8 дугаар зүйлийн

8.2-т “Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ”, 34 дүгээр зүйлийн 34.1-т “Гэрээ шууд байгуулах аргыг зөвхөн дараах нөхцөлд хэрэглэж болно” гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, тохиолдсон байх, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх.

6. “Монголын үнэт цаас хэвлэл” ХХК-аас 2018 онд худалдан авсан барааны төлөгдөөгүй үлдэгдэл 28.0 сая төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгалгүй, тайлант онд шилжүүлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3-т “бүх өр төлбөр”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 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”, 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх.

7. Тус газрын үнэт цаасанд биет тооллого хийж үзэхэд нэг бүр нь 110.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий зорчигчийн ачаа тээвэрлэх “А-С Өвөрмонгол”-ын зөвшөөрлийн бичиг 20 ширхэг илүү тоологдсон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй, эрх ба үүрэг, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх.

8. “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалаар баталсан журмын дагуу тодруулга тайлбарыг бүрэн гаргаагүй, төсвийн цаглаварт хугацаанд ирүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д “Төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа дараа жилийн 02 дугаар сарын 15-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн тайланг 3 дугаар сарын 15-ны дотор харьяалагдах төсвийн ерөнхийлөн захирагч болон санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлэх” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэх.

“Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын төвийн залруулагдаагүй 511.3 сая төгрөгийн алдаа, зөрчилд 14 зөвлөмжийг өгч, менежментийн захидалд тусгав.

Орон нутаг дахь төрийн аудитын байгууллагууд “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 21 аймаг, 2 сум, нийслэлийн 5 салбарын мөнгөн гүйлгээнд аудит хийж, аудитаар нийт 1,187.9 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 49.9 сая төгрөгийн 2 алдааг залруулж, 0.03 сая төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 17.4 сая төгрөгийн зөрчилд 4 албан шаардлага хүргүүлж, 1,120.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 42 зөвлөмж өглөө. Залруулагдаагүй алдаа, зөрчлийг тайлангийн хавсралт зөрчлийн нэгтгэлд тусгав.

2.11. Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

“Автотээврийн үндэсний төв” 2019 онд Кредит банкны 2 данс, Төрийн банкны 3 данс, Үндэсний хөрөнгө оруулалтын банкны 1 данс, Чингис хаан банкны 1 данс нийт 4 арилжааны банкны хадгаламжийн 7 дансанд 500.0-1,000.0 сая төгрөгийг 3 сарын хугацаатай мөнгөн

хөрөнгө байршуулсан байна. Арилжааны банкнууд алдагдалтай ажиллаж, санхүүгийн байдлын тайланд тусгасан өөрийн хөрөнгийн хэмжээ сөрөг дүнтэй, эрсдэлийн сан нь үлдэгдэлгүй байгаа энэ үед хадгаламж байршуулах асуудал нь эрсдэл дагуулж байна.

Тайлант онд 4,675.0 сая төгрөгийг данс хооронд гүйлгэн зарцуулж байгаа болон харьяа салбар, нэгжүүдийн 192 харилцах дансны орлого, зарлагын гүйлгээг цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан аудитад бүрэн хамрагдаагүй тул дараагийн аудитаар онцгойлон авч үзэж, эрсдэлийн аудитад хамруулах нь зүйтэй гэж үзлээ.

2.12. Шилэн дансны мэдээлэл

"Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан 3676 мэдээллийг хугацаанд нь, 102 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

2.13. Өмнөх аудитаар өгсөн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 20.6 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага хүргүүлснийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна. Нийт 2 зөвлөмж өгснөөс 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй буюу зөвлөмжийн хэрэгжилт 50 хувьтай байна.

2.14. Дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид "Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг АДБОУС-ын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэсэн.

"Хязгаарлалттай" дүгнэлт

Залруулагдаагүй 2,038.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчил нь бидний тогтоосон 276.5 сая төгрөгийн материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул хязгаарлалттай санал дүгнэлт өгч байна.

"Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илрүүлсэн залруулагдаагүй буруу илэрхийллийн санхүүгийн тайланд үзүүлэх үр нөлөө эс тооцвол 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлт болон бусад илчлэл тодруулгыг СТОУС-ын дагуу материаллаг байдлын хувьд үнэн зөв, бодитой илэрхийлсэн эсэхийг Аудитын гэрчилгээнд тодорхой дурдав.

3. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь "Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаарх бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн нэгтгэсэн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

3.1 Авлагын данстай холбоотой асуудал

3.1.1 Илрүүлэлт:

2017 онд үүссэн авлагын дансны үлдэгдэл 4.7 сая төгрөгийг тайланд хугацаанд барагдуулж ажиллаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.8. "Өр, авлагыг барагдуулах арга хэмжээ авч үлдэгдлийг тооцсон байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааврын 3.12-т "Найдваргүй авлагыг бүртгэхдээ авлагыг хорогдуулах хэмжээ, баримтлах зарчим, нөхцөлийг заасан эрх бүхий байгууллагын найдваргүй болсон авлагыг данснаас хасах тухай шийдвэрийг үндэслэнэ. Шийдвэр гартал уг найдваргүй болсон авлагыг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгана" гэсэн заалттай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.1.2 Эрсдэл:

Авлага барагдуулаагүйгээс найдваргүй авлага үүсэх.

3.1.3 Өгсөн зөвлөмж:

Авлагыг барагдуулах арга хэмжээ зохион байгуулж ажиллан, он дамжсан авлагыг барагдуулах.

3.1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

2020 оны эхний хагас жилд багтаан барагдуулна.

3.2 Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

3.2.1 Илрүүлэлт:

Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө болон эдийн засгийн зорилтот түвшинд тусгагдаагүй 9.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж шинээр бэлтгэсэн нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.8-д "төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үл хөдлөх болон үндсэн хөрөнгөд хамаарах хөдлөх хөрөнгийг данснаас хасах санал, захиалгыг хянаж батлах, шинээр авах шийдвэр гаргах", Төрийн өмчийн бодлого,

зохицуулалтын газрын 2016 оны 55 дугаар тогтоол, "Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын дүрмийн 6.10.8-д "үйлдвэрийн газрын үндсэн хөрөнгө худалдан авах болон акталж, устгах, худалдах, шилжүүлэх асуудлыг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газарт тавьж шийдвэрлүүлэх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

3.2.2 Эрсдэл:

Шаардлагагүй хөрөнгө бэлтгэх, хөрөнгө оруулалтыг зөвшөөрсөн хэмжээнээс илүү бэлтгэх.

3.2.3 Өгсөн зөвлөмж:

Шаардлагатай үндсэн хөрөнгийн судалгааг үндэслэлтэй боловсруулж, тухайн жилийн зорилтот түвшинд тусгуулан, ТӨБЗГ-аар батлуулж, шийдвэрлүүлж, бүртгэлд тусгах.

3.2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

3.3 Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

3.3.1 Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй 2236-УНВ улсын дугаартай Sonata-7 автомашины тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээ "Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ" ТӨХК-ийн нэр дээр бүртгэлтэй хөрөнгө эзэмшигчийн нэрийг шилжүүлээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.1-т "нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.3.2 Эрсдэл:

Үндсэн хөрөнгө алдагдах, шамшигдах.

3.3.3 Өгсөн зөвлөмж:

Тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээний нэрийг шилжүүлэн авах.

3.3.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 344 дүгээр тогтоолын дагуу шилжигдэж ирсэн тээврийн хэрэгсэл 1.5 сая төгрөгийн торгуультай байсан тул эрхийг шилжүүлээгүй, оны эцэст шилжилт хөдөлгөөний программд эрх шилжсэн бүртгэл хийгдсэн.

3.4 Орлогын данстай холбоотой асуудал

3.4.1 Илрүүлэлт:

Харьяа, салбар нэгжүүдийн орлого төвлөрүүлэх дансны зарлагын гүйлгээг төв салбарын орлогын дансны орлогын гүйлгээтэй тулгахад 314.1 сая төгрөгийн зөрүүтэй, төв салбарт төвлөрүүлээгүйгээр зарлага гаргасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-т "төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах", 6.3.2-т "санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй, тодруулга ба толилуулга, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.4.2 Эрсдэл:

Орлогыг бүрэн төвлөрүүлээгүй байх.

3.4.3 Өгсөн зөвлөмж:

Бүх орлого, зарлагын гүйлгээг санхүүгийн тайланд бүрэн тусгаж байх.

3.4.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид анхаарч хэрэгжүүлж ажиллана.

3.5 Орлогын данстай холбоотой асуудал

3.5.1 Илрүүлэлт:

Мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогыг нэр төрлөөр нь зөв ангилан бүртгээгүй, орлогын төрөл тодорхой бус, бөөн дүнгээр бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т "санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах" гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

3.5.2 Эрсдэл:

Орлогын төрлөөр гүйцэтгэл буруу илэрхийлэгдэх.

3.5.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлд орлогын нэр төрлийг зөв ангилан бүртгэх, бодит гүйцэтгэлээр тайлагнаж байх.

3.5.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид анхаарч хэрэгжүүлж ажиллана.

3.6 Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.6.1 Илрүүлэлт:

Нийт 61.9 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулалтын жолоочийн замын хуудсыг дутуу хөтөлсөн, нягтлан бодогч хянаж тооцоо хийж баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-д "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

3.6.2 Эрсдэл:

Шатахуун зарцуулалтад тавих хяналт сул байх.

3.6.3 Өгсөн зөвлөмж:

Шатахуун зарцуулалтын тооцоог хянаж, баталгаажуулж байх, дотоод хяналтыг сайжруулах.

3.6.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

3.7 Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

3.7.1 Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 86.6 сая төгрөгийн гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч зардалд тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4-д "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

3.7.2 Эрсдэл:

Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу гүйлгээг хүлээн зөвшөөрсөн байх.

3.7.3 Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэл хангасан ажил гүйлгээг бүртгэх, дотоод хяналтыг сайжруулах.

3.7.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

3.8 Бараа материалтай холбоотой асуудал

3.8.1 Илрүүлэлт:

Худалдан авсан 18.9 сая төгрөгийн засварын материалыг бараа материалын тооцооны дансаар дамжуулалгүй зардалд шууд тусгасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-т "санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв, үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр илэрхийлэн бүртгэж, тайлагнах" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.8.2 Эрсдэл:

Бараа материалыг зардалд шууд тусгах, нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээллийг дутуу боловсруулах.

3.8.3 Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн мэдээлэл боловсруулах ажиллагааг дарааллын дагуу гүйцэтгэх.

3.8.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

3.9 Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

3.9.1 Илрүүлэлт:

- Худалдан авах гэрээг батлагдсан тендерийн жишиг баримтын дагуу бэлтгээгүй, үнэлгээний хорооны зөвлөмжид захиалагч "зөвшөөрсөн" гарын үсэг зурж тендерийн үйл ажиллагаанд шууд оролцсон, худалдан авах ажиллагааны гэрээний үүргийн биелэлтийг дүгнэж, бараа, ажил үйлчилгээг хүлээн авахдаа тендерийн баримт бичигт дурдсан техникийн нөхцөл, тоо ширхгийг хянаж хүлээлцээгүй;
- "Адмон принт" ХХК-аас 2019 оны АГГ 19/28 дугаар гэрээгээр хил нэвтрэх бичиг /руулийн ногоон/ эхний үлдэгдэл 155.1 мянган ширхэг дээр нэмж 646700 ширхэг нийт 16.0 сая төгрөгийн маягт худалдан авсан боловч төвийн захирлын 2019 оны А/356 тушаалаар хүчингүй болгож үр ашиггүй зардал гаргасан нь

Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 3 дугаар зүйл "Хуулийн үйлчлэх хүрээ", 8 дугаар зүйл "Худалдан авах ажиллагааны журмыг сонгох", Сангийн сайдын 2014 оны 212 дугаар "Үнэлгээний хорооны ажиллах журам"-ын 7.1.1-т "захиалагч нь үнэлгээний хорооны тендерийн баримт бичгийн үнэлгээний дүгнэлт буюу зөвлөмжийг хянаж, баталгаажуулна", Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2016 оны 55 дугаар тогтоолын 6.10.1-т "Холбогдох хууль тогтоомж, үйлдвэрийн газрын дүрмийн хүрээнд эдийн засгийн үзүүлэлт, зорилтот түвшин, хөрөнгө оруулалтын төлөвлөгөөг Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газраар батлуулж хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулж, гүйцэтгэлийг хангуулах" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй байна.

3.9.2 Эрсдэл:

Худалдан авах ажиллагааг холбогдох хууль, тогтоомжийн дагуу зохион байгуулаагүй байх.

3.9.3 Өгсөн зөвлөмж:

Үнэлгээний хорооны хурлын шийдвэрт захиалагч тал "зөвшөөрөл" олгосноор оролцохгүй байх, худалдан авалтын гүйцэтгэлийг хангаж, бараа, ажил үйлчилгээг техникийн нөхцөлд зааснаар хүлээн авах.

3.9.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

3.10 Санхүүгийн тайлагналтай холбоотой асуудал

3.10.1 Илрүүлэлт:

"Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ харьяа 21 аймаг, 2 сум, нийслэл дэх 5 салбаруудын төвлөрүүлэх орлого, зарцуулах зардлын төсөв, орон тоог баталдаг байна. Харьяа салбарууд нь 7-35 хүний орон тоотой, салбарын дарга нь мөнгө зарцуулах эрхтэй, орон тооны нягтлан бодогч, нярав зэрэг санхүүгийн ажилтнуудтай нэгж нь санхүүгийн тайлан бэлтгэж тайлагнаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1-д "Монгол Улсын нутаг дэвсгэр дээр үйл ажиллагаа явуулж байгаа аж ахуйн нэгж, байгууллага, гадаадын аж ахуйн нэгж, байгууллагын төлөөний газар нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргана" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.10.2 Эрсдэл:

Санхүүгийн эрх мэдэл хэт төвлөрөх, санхүүгийн үйл ажиллагаа алдагдах.

3.10.3 Өгсөн зөвлөмж:

Харьяа, салбар нэгжүүдийн бүтэц зохион байгуулалтыг оновчтой боловсруулж, Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газраар батлуулах, гэрчилгээжүүлж, салбар бүрээр санхүүгийн тайлан бэлтгүүлэх.

3.10.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид харьяа салбар, нэгжүүдийг аймаг, нийслэлийн төрийн аудитын байгууллагад шалгуулж дүгнэлт авч ажиллана.

3.11 Батлагдсан орон тоотой холбоотой асуудал

3.11.1 Илрүүлэлт:

Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2017 оны 14 дүгээр тогтоолоор "Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын орон тооны дээд хязгаарыг 799 байхаар баталсан, гүйцэтгэлээр нэмж 90 гэрээт ажилтан ажиллуулсан нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2016 оны 55 дугаар тогтоолын 6.6-д "Үйлдвэрийн газрын дүрэм, зохион байгуулалтын бүтэц, орон тооны дээд хязгаарыг авто тээврийн суудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагатай зөвшилцөн Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газар батална", 6.10.7-д "Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газраас баталсан зохион байгуулалтын бүтцийн хүрээнд удирдах болон ... шаардлагад нийцсэн мэргэжлийн хүний нөөцийг бүрдүүлэх, ажилд томилох, өөрчлөх, чөлөөлөх, тэдэнтэй хөдөлмөрийн гэрээ байгуулах, цуцлах, тухайн гэрээ болон хууль тогтоомжийн хүрээнд урамшуулах хариуцлага хүлээлгэх" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.11.2 Эрсдэл:

Батлагдсан орон тооны дээд хязгаараас илүү ажилтан ажиллуулж, цалингийн санг хэтрүүлэх.

3.11.3 Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын үйл ажиллагааг тасралтгүй хэвийн явуулахад шаардлагатай орон тооны судалгааг үндэслэлтэй гаргаж, ТӨБЗГ-аар батлуулах.

3.11.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

3.12 Дотоод аудиттай холбоотой асуудал

3.12.1 Илрүүлэлт:

Тус байгууллагын хяналт-шинжилгээ, дотоод аудитын алба нь 2019 онд төв салбарын санхүүгийн үйл ажиллагаанд аудит хийгээгүй нь "Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын захирлын 2018 оны А/334 дүгээр тушаалаар баталсан "Журам батлах тухай" тушаалын 8.1-

т "Үйлдвэрийн газар үндсэн болон санхүүгийн үйл ажиллагааг хянах дотоод аудиттай байна. Дотоод аудитын ажиллах журмыг Захирал батална" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.12.2 Эрсдэл:

Дотоод аудитын албанаас санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгээгүй байх.

3.12.3 Өгсөн зөвлөмж:

Дотоод аудитын үйл ажиллагааны төлөвлөгөөнд төв салбарын санхүүгийн үйл ажиллагааг хяналт шалгалтад хамруулж, дотоод хяналтыг сайжруулах, аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангуулах.

3.12.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

3.13 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

3.13.1 Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд 2019 оны жилийн эцсийн байдлаар нийт 3782 мэдээлэл байршуулахаас 3676 мэдээллийг хуулийн хугацаанд, 102 мэдээллийг хугацааг хоцроож байршуулсан нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасантай нийцэхгүй байна.

3.13.2 Эрсдэл:

Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

3.13.3 Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллийг хуулийн хугацаанд иж бүрэн, ил тод байршуулах.

3.14.4 Байгууллагаас өгсөн хариу, тайлбар:

Цаашид хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 09 дүгээр сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2019 оны 01-р сарын 01	2019 оны 12-р сарын 31
1	ХӨРӨНГӨ		
1.1	Эргэлтийн хөрөнгө	-	-
1.1.01	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгө	2,254,065,054.56	1,272,834,679.39
1.1.02	Дансны авлага	-	604,920.00
1.1.03	Татвар, НДШ-ийн авлага	20,092,097.76	28,193,683.57
1.1.04	Бусад авлага	92,151,110.07	81,056,016.83
1.1.05	Бусад санхүүгийн хөрөнгө	-	-
1.1.06	Бараа материал	1,816,458,155.04	2,023,587,687.76
1.1.07	Урьдчилж төлсөн зардал/тооцоо	2,783,884,835.22	36,063,428.00
1.1.08	Бусад эргэлтийн хөрөнгө	22,231,000.00	-
1.1.09	Борлуулах зорилгоор эзэмшиж буй эрг-н бус хөрөнгө	-	-
1.1.11	Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	6,988,882,252.65	3,442,340,415.55
1.2	Эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.01	Үндсэн хөрөнгө	24,167,755,571.24	32,933,293,324.29
1.2.02	Биет бус хөрөнгө	6,482,378,742.15	6,499,643,336.70
1.2.03	Биологийн хөрөнгө	-	-
1.2.04	Урт хугацаат хөрөнгө оруулалт	-	-
1.2.05	Хайгуул ба үнэлгээний хөрөнгө	-	-
1.2.06	Хойшлогдсон татварын хөрөнгө	-	-
1.2.07	Хөрөнгө оруулалтын зориулалттай үл хөдлөх хөрөнгө	-	-
1.2.08	Бусад эргэлтийн бус хөрөнгө	-	-
1.2.09	Дуусаагүй барилга	-	-
1.2.10	Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	30,650,134,313.39	39,432,936,660.99
1.3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	37,639,016,566.04	42,875,277,076.54
2	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧ	-	-
2.1	Өр төлбөр	-	-
2.1.1	Богино хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.1.01	Дансны өглөг	311,288,169.41	351,684,019.44
2.1.1.02	Цалингийн өглөг	-	-
2.1.1.03	Татварын өр	24,222,247.75	-
2.1.1.04	НДШ - ийн өглөг	79,182.08	-
2.1.1.05	Богино хугацаат зээл	-	-
2.1.1.06	Хүүний өглөг	-	-
2.1.1.07	Ногдол ашгийн өглөг	-	-
2.1.1.08	Урьдчилж орсон орлого	113,807,191.78	123,125,749.05
2.1.1.09	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.1.10	Бусад богино хугацаат өр төлбөр	-	502,238,000.00
2.1.1.11	Борлуулах бүлэг хөрөнгөнд хамаарах өр төлбөр	-	-
2.1.1.13	Богино хугацаат өр төлбөрийн дүн	449,396,791.02	977,047,768.49
2.1.2	Урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.2.01	Урт хугацаат зээл	6,595,492,627.07	6,351,136,394.41
2.1.2.02	Нөөц /өр төлбөр/	-	-
2.1.2.03	Хойшлогдсон татварын өр	41,075,999.24	61,180,549.40

2.1.2.04	Бусад урт хугацаат өр төлбөр	-	-
2.1.2.06	Урт хугацаат өр төлбөрийн дүн	6,636,568,626.31	6,412,316,943.81
2.2	Өр төлбөрийн нийт дүн	7,085,965,417.33	7,389,364,712.30
2.3	Эздийн өмч	-	-
2.3.01	Өмч: - төрийн	241,840,000.00	241,840,000.00
2.3.02	- хувийн	-	-
2.3.03	- хувьцаат	-	-
2.3.04	Төв компаний тооцоо	-	-
2.3.05	Нэмж төлөгдсөн капитал	-	-
2.3.06	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	2,335,778,666.90	2,335,006,100.82
2.3.07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн нөөц	-	-
2.3.08	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	19,668,192,378.16	19,727,929,649.72
2.3.09	Хуримтлагдсан ашиг	8,307,240,103.65	13,181,136,613.70
2.3.09.1	Тайлангийн үеийн ашиг	5,814,297,456.06	5,745,268,562.37
2.3.09.2	Өмнөх үеийн ашиг	2,492,942,647.59	7,435,868,051.33
2.3.11	Эздийн өмчийн дүн	30,553,051,148.71	35,485,912,364.24
2.4	ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗДИЙН ӨМЧИЙН ДҮН	37,639,016,566.04	42,875,277,076.54

4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2019 оны 01-р сарын 01	2019 оны 12-р сарын 31
1	Борлуулалтын орлого (цэвэр)	20,020,830,177.69	21,885,608,239.47
2	Борлуулалтын өртөг	15,368,610,920.54	18,141,042,131.78
3	Нийт ашиг(алдагдал)	4,652,219,257.15	3,744,566,107.69
4	Түрээсийн орлого	136,893,256.84	172,655,053.89
5	Хүүний орлого	274,601,627.96	348,010,923.59
6	Борлуулалтын орлого-мал амьтад	5,731,523.60	-
7	Зорчигч тээврийн орлого	5,124,786,436.53	5,190,687,919.82
8	Бусад орлого	29,327,984.10	50,401,449.98
8.1	Орлогын дүн	5,571,340,829.03	5,761,755,347.28
9	Борлуулалт, маркетингийн зардал	14,020,000.00	68,068,886.02
10	Ерөнхий ба удирдлагын зардал	1,281,025,407.48	1,312,767,729.24
11	Санхүүгийн зардал	-	-
12	Бусад зардал	53,184,831.01	30,907,631.74
12.1	Зардлын дүн	1,348,230,238.49	1,411,744,247.00
13	Гадаад валютын ханшийн зөрүүний олз (гарз)	-410,759,992.44	-201,045,501.62
14	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-657,718,390.65	-
15	Биет бус хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз)	-	-
16	Хөрөнгө оруулалт борлуулснаас үүссэн олз (гарз)	-	-
17	Бусад ашиг (алдагдал)	-223,853,753.16	-606,715,930.37
17.1	Олз, гарзын дүн	-1,292,332,136.25	-807,761,431.99
18	Татвар төлөхийн өмнөх ашиг(алдагдал)	7,582,997,711.44	7,286,815,775.98
19	Орлогын татварын зардал	1,768,700,255.38	1,541,547,213.61
20	Татварын дараах ашиг (алдагдал)	5,814,297,456.06	5,745,268,562.37
21	Зогсоосон үйл аж-ны татварын дараах ашиг(алдагдал)	-	-
22	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)	5,814,297,456.06	5,745,268,562.37
23	Бусад дэлгэрэнгүй орлого	-	-
23.1	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдлийн зөрүү	-	-
23.2	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-
23.3	Бусад олз (гарз)	-	-
24	Орлогын нийт дүн	-	-
25	Нэгж хувьцаанд ногдох суурь ашиг (алдагдал)	-	-

4.3 Аудит хийсэн нэгтгэсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Өмч	Хөр-н дахин үнэлгээний нэмэгдэл	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	Хуримтлагдсан ашиг	Нийт дүн
01	2017 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	241,840,000.00	133,416,650.05	12,399,299,419.99	2,532,709,273.35	15,307,265,343.39
02	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				-39,766,625.76	-39,766,625.76
03	Залруулсан үлдэгдэл					-
04	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				5,814,297,456.06	5,814,297,456.06
05	Бусад дэлгэрэнгүй орлого					0.00
06	Өмчид гарсан өөрчлөлт			7,268,892,958.17		7,268,892,958.17
07	Зарласан ногдол ашиг					-
08	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн		2,202,362,016.85			2,202,362,016.85
09	2018 оны 12 сарын 31-ээр үлдэгдэл	241,840,000.00	2,335,778,666.90	19,668,192,378.16	8,307,240,103.65	30,553,051,148.71
10	НББ-н бодлогын өөрчлөлтийн нөлөө, алдааны залруулга				-871,372,052.32	-871,372,052.32
11	Залруулсан үлдэгдэл					-
12	Тайлант үеийн цэвэр ашиг (алдагдал)				5,745,268,562.37	5,745,268,562.37
13	Бусад дэлгэрэнгүй орлого					-
14	Өмчид гарсан өөрчлөлт			59,737,271.56		59,737,271.56
15	Зарласан ногдол ашиг					-
16	Дахин үнэлгээний нэмэгдлийн хэрэгжсэн дүн		-772,566.08			-772,566.08
17	2019 оны 12 сарын 31-р үлдэгдэл	241,840,000.00	2,335,006,100.82	19,727,929,649.72	13,181,136,613.70	35,485,912,364.24

4.4 Аудит хийсэн нэгтгэсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Мөрийн дугаар	Үзүүлэлт	2019 оны 01-р сарын 01	2019 оны 12-р сарын 31
1.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	26,683,969,623.91	31,368,218,740.44
1.1.1	Бараа борлуулсан, үйлчилгээ үзүүлсний орлого	25,332,819,394.02	28,372,942,186.61
1.1.3	Даатгалын нөхвөрөөс хүлээн авсан мөнгө	-	-
1.1.4	Татаас, санхүүжилтийн орлого	-	-
1.1.6	Бусад мөнгөн орлого	1,351,150,229.89	2,995,276,553.83
1.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	20,189,151,287.08	24,068,470,417.87
1.2.1	Ажиллагчдад төлсөн	9,874,098,762.46	11,808,438,238.09
1.2.2	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн	1,487,681,541.58	1,547,868,218.03
1.2.3	Бараа материал худалдан авахад төлсөн	623,264,625.32	381,129,193.50
1.2.4	Ашиглалтын зардалд төлсөн	1,093,517,009.50	1,469,358,908.73
1.2.5	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн	402,699,686.59	399,488,004.45
1.2.6	Хүүний төлбөрт төлсөн	62,294,305.10	30,747,722.50
1.2.7	Татварын байгууллагад төлсөн	3,704,711,664.20	3,665,381,298.43
1.2.8	Даатгалын төлбөрт төлсөн	93,479,713.23	48,927,075.13
1.2.9	Бусад мөнгөн зарлага	2,847,403,979.10	4,717,131,759.01
1.3	Үндсэн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	6,494,818,336.83	7,299,748,322.57
2.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	274,601,627.96	348,010,923.59
2.1.1	Үндсэн хөрөнгө борлуулсны орлого	-	-
2.1.6	Хүлээн авсан хүүний орлого	274,601,627.96	348,010,923.59
2.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	6,258,680,264.51	8,628,989,621.33
2.2.1	Үндсэн хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	5,036,186,664.70	7,218,668,721.85
2.2.2	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн	278,646,129.60	62,248,000.00
2.3	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-5,984,078,636.55	-8,280,978,697.74
3.1	Мөнгөн орлогын дүн (+)	-	-
3.1.3	Төрөл бүрийн хандив	-	-
3.2	Мөнгөн зарлагын дүн (-)	943,847,470.21	1,348,072,899.48
3.2.1	Зээл, өрийн үнэт цаасны төлбөрт төлсөн мөнгө	422,414,500.21	475,928,281.08
3.2.2	Санхүүгийн түрээсийн өглөгт төлсөн	-	-
3.2.4	Төлсөн ногдол ашиг	521,432,970.00	872,144,618.40
3.3	Санхүүгийн үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээний дүн	-	-
4	Бүх цэвэр мөнгөн гүйлгээ	510,739,700.28	-981,230,375.17
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,743,325,354.28	2,254,065,054.56
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,254,065,054.56	1,272,834,679.39

5. 5. Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	2019 он	Аудитын нэр:	Санхүүгийн тайлангийн аудит	САГ-2020/88/СТА-ТӨҮГ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	"Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ			мянган төгрөгөөр

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Албан тушаал	Овог нэр
1	2	3	4	5
Тус газарт биет тооллого хийж үзэхэд бэлэн мөнгө 4,535.0 мянган төгрөгөөр дутсан	4,535.0	Акт тогтоох	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Хяналтын нягтлан бодогч	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн М.Мөнх-эрдэнэ
Тус газрын үнэт цаасанд биет тооллого хийж үзэхэд нэг бүр нь 110.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий зорчигчийн ачаа тээвэрлэх "А-С Өвөрмонгол"-ын зөвшөөрлийн бичиг 20ш илүү тоологдсон.	2,200.0	Албан шаардлага	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Хяналтын нягтлан бодогч	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн М.Мөнх-Эрдэнэ
Байгууллагад мөрдөгдөж байгаа дүрэм журмыг зөрчин хавсран гүйцэтгэхээр 6,498.0 мянга, гэрээт ажилтанд үр дүнгийн урамшуулалд 8,607.5 мянга, шагнал урамшуулал, нэмэгдэл цалинг давхардуулан 18,260.7 мянган төгрөгийг тус тус олгосон.	33,366.2	Албан шаардлага	Захирал СЭЗХ-ийн дарга	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн
Харьяа салбар, нэгжүүд төвийн орлого төвлөрүүлэх дансанд 100,416.8 мянган төгрөгийг шилжүүлэлгүй үлдэгдэлтэй гарсан.	100,416.8	Албан шаардлага	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Б.Мөнхбаяр
Тайлант хугацаанд хувь хүнтэй 150,000.0 мянган төгрөгийн шугам түрээслэх, "Форум Арт" ХХК-тай 31,314.4 мянган төгрөгийн зураг төсөл боловсруулах, "Галбилэг" ХХК-тай 26,065.0 мянган төгрөгийн маягт хэвлүүлэх, "Монголын үнэт цаас хэвлэл" ХХК-тай 13,530.0 мянган төгрөгийн зөвшөөрлийн бичиг хэвлүүлэх бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах шууд гэрээ байгуулсан.	220,909.4	Албан шаардлага	Захирал СЭЗХ-ийн дарга ХАА хариуцсан ахлах	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Г.Чинзориг
"Монголын үнэт цаас хэвлэл" ХХК-аас 2018 онд худалдан авсан барааны төлөгдөөгүй үлдэгдэл 27,896.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр	27,896.0	Албан шаардлага	Захирал СЭЗХ-ийн дарга ХАА хариуцсан ахлах	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Г.Чинзориг

тусгалгүй, тайлант онд шилжүүлсэн.				
"Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалаар баталсан журмын дагуу тодруулга тайлбарыг бүрэн гаргаагүй, төсвийн цаглаварт хугацаанд ирүүлээгүй		Хариуцлага тооцох албан шаардлага	Захирал СЭЗХ-ийн дарга	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн
2017 онд үүссэн авлага дансны үлдэгдэл 4,651.6 мянган төгрөгийг тайланд хугацаанд барагдуулж ажиллаагүй.	4,651.6	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө болон эдийн засгийн зорилтот түвшинд тусгагдаагүй 9,175.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж шинээр бэлтгэсэн байна.	9,175.6	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Б.Одончимэг
Үндсэн хөрөнгөнд бүртгэлтэй 2236УНВ улсын дугаартай Sonata-7 автомашины тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээ "Цахилгаан дамжуулах үндэсний сүлжээ" ТӨХК-ний нэр дээр бүртгэлтэй.	-	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Нягтлан бодогч	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Б.Одончимэг
Харьяа, салбар нэгжүүдийн орлого төвлөрүүлэх дансны зарлагын гүйлгээний дүн төв салбарын орлогын дүнтэй тулгахад 314,082.4 мянган төгрөгийн зөрүүг юунд зарцуулсан нь тодорхойгүй байна.	314,082.4	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Б.Мөнхбаяр
Мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогыг нэр төрлөөр нь зөв ангилан бүртгээгүй, орлогын төрөл тодорхой бус, бөөн дүнгээр бүртгэсэн байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Б.Мөнхбаяр
Нийт 61,852.5 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулалтын жолоочийн замын хуудсыг дутуу хөтөлсөн, нягтлан бодогч хянаж тооцоо хийж баталгаажуулаагүй байна.	61,852.5	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Б.Мөнхбаяр
Анхан шатны баримтын бүрдэл хангаагүй 86,629.8 мянган төгрөгийн гүйлгээг хүлээн зөвшөөрч зардалд тусгасан.	86,629.8	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Б.Мөнхбаяр
Худалдан авсан 18,900.8 мянган төгрөгийн засварын материалыг бараа материалын тооцооны дансаар дамжуулалгүй зардалд шууд тусгасан.	18,900.8	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Ахлах нягтлан бодогч	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Б.Мөнхбаяр

Худалдан авах гэрээг батлагдсан тендерийн жишиг баримтын дагуу бэлтгээгүй, үнэлгээний хорооны зөвлөмжид захиалагч "зөвшөөрөх" гарын үсэг зурж тендерийн үйл ажиллагаанд шууд оролцож байна. Худалдан авах ажиллагааны гэрээний үүргийн биелэлтийг дүгнэж, бараа, ажил үйлчилгээг хүлээн авахдаа тендерийн баримт бичигт дурдсан техникийн нөхцөл, тоо ширхгийг хянаж хүлээлцээгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга ХАА хариуцсан ахлах	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Г.Чинзориг
"Адмон принт" ХХК-аас 2019 оны АГГ 19/28-р гэрээгээр хил нэвтрэх бичиг /рулийн ногоон/ эхний үлдэгдэл 155.1 мянган ширхэг дээр нэмж 646.7 мянган ширхэг нийт 16,036.5 мянган төгрөгийн маягт худалдан авсан боловч төвийн захирлын 2019 оны А/356 тушаалаар хүчингүй болгож үр ашиггүй зардал гаргасан байна.	16,036.5	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга ХАА хариуцсан ахлах	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн Г.Чинзориг
АТҮТ ТӨҮГ нь харьяа 21 аймаг, 2 сум, 5 салбаруудын төвлөрүүлэх орлого, зарцуулах зардлын төсөв, орон тоог баталдаг байна. Салбар нэгжүүд нь 7-35 хүний орон тоотой бөгөөд нэгжийн дарга нь мөнгө зарцуулах эрхтэй субъект байтал санхүүгийн тайлан бэлтгэж тайлагнахгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн
ТӨБЗГ-ын 2017.01.24-ний өдрийн 14-р тогтоолоор Авто тээврийн үндэсний төвийн орон тооны дээд хязгаарыг 799 байхаар баталсан, гүйцэтгэлээр нэмж 90 гэрээт ажилтан ажиллуулсан байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн
Тус байгууллагын хяналт-шинжилгээ, дотоод аудитын алба нь 2019 онд төвийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд аудит хийгээгүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга Дотоод аудит хариуцсан ахлах	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн н.Угтахнаран
2019 оны жилийн эцсийн байдлаар нийт 3782 мэдээлэл байршуулахаас 3676 мэдээллийг хугацаанд нь, 102 мэдээллийг хоцроож байршуулсан.	-	Зөвлөмж өгөх	Захирал СЭЗХ-ийн дарга	Б.Гүрсоронзон Я.Оюунсүрэн
Төвийн газрын зөрчлийн дүн	900,652.6			
2019 оны батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулсан.	71,219.8	Зөвлөмж өгөх	Баянгол дүүргийн ТХҮТ-ийн дарга, Нягтлан бодогч	
Ажилтнуудад олгосон 200.0 мянган төгрөгийн урамшууллаас ХХОАТ-ыг суутгасан боловч татварын тайланд тайлагнаагүй.	200.0	Зөвлөмж өгөх		Д.Баттөмөр М.Намжилмаа

АТҮТөвийн дансанд төвлөрүүлсэн дүн нь мөнгөн гүйлгээний тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй /илүү/ байна.	5,267.2	Зөвлөмж өгөх		
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлогыг төлөвлөөгүй.	27,718.3	Зөвлөмж өгөх		
Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн орлогыг АТҮТ-ийн дансанд төвлөрүүлээгүй	528.9	Зөвлөмж өгөх	Баянзүрх дүүргийн ТХҮТ-ийн дарга, Нягтлан бодогч	С.Давааням, Б.Солонго
АТҮТөвийн дансанд төвлөрүүлсэн дүн нь мөнгөн гүйлгээний тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй /илүү/ байна.	69.1	Зөвлөмж өгөх	Сонгино хайрхан дүүргийн ТХҮТ-ийн дарга, Нягтлан бодогч	С.Давааням Ц.Одонтулгалаг
Үндсэн бус үйл ажиллагааны орлогыг төлөвлөөгүй.	35,088.2	Зөвлөмж өгөх		
АТҮТөвийн дансанд төвлөрүүлсэн дүн нь мөнгөн гүйлгээний тайлангийн орлогын дүнгээс зөрүүтэй /илүү/ байна.	2,409.9	Зөвлөмж өгөх	Баянзүрх дүүргийн ЗТТ-ийн дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Цэцэг-Ундрал, Ц.Уранчимэг
Тус төв нь "Эрдэм деневер оюун ухаан" ХХК-ийн эзэмшлийн "КОСК" автобилет борлуулах машиныг ашиглаж зорчигчийн тасалбарыг борлуулж, орлого олсон боловч эзэмшигч компани нь автомашинаа хураан авснаас шалтгаалан орлогоо авч чадаагүй, авлага үүсгэсэн, барагдуулаагүй.	21,418.3	Зөвлөмж өгөх	Сонгино хайрхан дүүргийн ЗТТ-ийн дарга, Нягтлан бодогч	У.Батхүү Г.Ганчимэг
Борлуулалтын орлогоос АТҮТ-д төвлөрүүлээгүй, үйл ажиллагааны зардалд зарцуулсан.	11,400.9	Зөвлөмж өгөх		
Ахмадын зардлаас 4425.0 мянган төгрөг, баяр ёслолын зардлаас 1140.0 мянган төгрөгийн материалыг худалдаж авахдаа шууд зардлаар бүртгэсэн.	5,565.0	Зөвлөмж өгөх	Архангай аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Б.Түмэнжаргал Ж.Долгорсүрэн
Хот хоорондын зорчигч тээврийн орлого 18,069.1 мянган төгрөгөөр тасарсан.	18,069.1	Зөвлөмж өгөх		
Томилолтоор ажиллах хугацаанд хоолны мөнгө давхардуулан олгосон.	270.0	Акт тогтоох	Булган аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Ж.Батзориг Д.Нансал
Байгууллагын харилцах данснаас 24 удаагийн гүйлгээгээр 3,006.6 мянган төгрөгийг нярвын дансаар дамжуулан гүйлгээ хийсэн ч бэлэн мөнгөн гүйлгээний тайлан гаргаагүй	3,006.6	Албан шаардлага		
Тус төвийн НБББББ нь 2018 онд шинэчлэгдэн боловсруулагдсан бөгөөд холбогдох хууль эрхийн актад орсон өөрчлөлтүүдийг нэмж тусгаагүй.	-	Зөвлөмж өгөх	Дархан-Уул аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Б.Батсайхан С.Дунгаамаа

АТҮТ-ийн салбаруудад хөрөнгө бэлтгэх төлөвлөгөөг ТӨБЗГ-ын 2018 оны 602 дугаар тогтоолоор баталсан. АТҮТ-ийн захирлын 2019 оны тушаалаар тавилга, эд хогшил худалдан авах ажлын 2-р багцаар Дорноговь салбарт 25 нэр төрлийн 95 ширхэг хөрөнгө нийлүүлэхээс 5 нэр төрлийн 35 ширхэг хөрөнгө нийлүүлээгүйд хяналт тавьж ажиллаагүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дорноговь аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Б.Хүдэрболд Б.Долгормаа
Аймгийн засаг даргатай байгуулсан ажил гүйцэтгэх гэрээний 5.1.2-т "Гүйцэтгэгч нь гэрээнд заасны дагуу орон нутгийн чанартай авто зам ашигласны төлбөрийг төвлөрүүлэх ажлыг зохион байгуулах, ажил гүйлгээний гүйцэтгэлийн явц байдлын талаарх мэдээг дараа сарын 05-ны дотор тайлагнаж акт үйлдэн баталгаажуулах үүрэгтэй" гэж заасан боловч хэрэгжилтийн тайлан гаргаагүй байна.	-	Зөвлөмж өгөх		
Анхан шатны бүрдэл хангаагүй, и-баримтгүй худалдаа үйлчилгээ хийгдсэн.	1,327.9	Зөвлөмж өгөх		
Тээвэр шатахууны норматив зардлыг мөрдөөгүй, жолоочийн тооцооны хуудсанд хэн хаашаа явсан гарын үсэггүй, нягтлан бодогч хянаж баталгаажуулдаггүй.	3,115.0	Зөвлөмж өгөх		
Бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан, хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, бараа бүтээгдэхүүн худалдан авахдаа чанар байдлыг тодорхойлсон комисс ажиллаагүй, мөнгө хүссэн өргөдлийг хүсэгчээр гарын үсэг зуруулдаггүй, нярвын тайлан гаргах программ хангамжгүй, санхүүгийн тайланг excell-ээр гаргадаг	-	Зөвлөмж өгөх	Орхон аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Г.Ядмаа Б.Дэлгэрсайхан
Мөнгөн кассаар олгосон тийзийн буцаалтын мөнгөн зарлагын анхан шатны баримтад мөнгө олгосон, хүлээн авсан гарын үсэг зурагдаагүй.	13,400.0	Албан шаардлага	Дорнод аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Ц.Мөнхтөр Ц.Хаснаа
"Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ дээр бүртгэлтэй 59-81УНУ улсын дугаартай суудлын автомашиныг АТҮТ ТӨҮГ-ын Дорнод аймаг дахь салбарт албан хэрэгцээнд ашиглагдаж байна.	-	Зөвлөмж өгөх		

Цалин, амралтын мөнгийг давхардуулан олгосон. /Дарга нягтлан бодогч/	571.5	Зөвлөмж өгөх	Завхан аймгийн АТТөвийн дарга,	П.Ганзориг
Оны эцэст хэмнэгдсэн зардлыг буцаан төвлөрүүлэлгүй шатахуун худалдаж авсан.	800.0	Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч	Н.Цэрэндулам
Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын нормыг баримтлаагүйгээс 66.6 литр буюу 130.7 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан.	130.7	Зөвлөмж хүргүүлэх	Өмнөговь аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Д.Гантуяа, И.Чулуунбадрах
Үндсэн хөрөнгийн дансанд ашиглалтын хугацаа дууссан үлдэх өртөггүй 54 хөрөнгө байна	-	Зөвлөмж хүргүүлэх		
Үндсэн хөрөнгийн дансанд 14,195.2 мянган төгрөгийн 13 ширхэг хөрөнгийг УСНББОУС-2, НББОУС-16 дугаар стандартыг мөрдөж ажиллаагүй байна.	14,195.5	Зөвлөмж хүргүүлэх		
Монгол Улсын Дэд Бүтцийн Сайдын 2004 оны "Жишиг норм батлах тухай" тушаалын нэгдүгээр хавсралтад заасан автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын нормыг баримтлаагүй 214.0 литр буюу 523.9 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан.	523.9	Зөвлөмж хүргүүлэх	Цогтцэций салбарын АТТөвийн дарга,	С.Мөнх-Эрдэнэ,
Үндсэн хөрөнгийн дансанд ашиглалтын хугацаа дууссан үлдэх өртөггүй 12 хөрөнгө байна	-	Зөвлөмж хүргүүлэх	Нягтлан бодогч	О.Уянга
Үндсэн хөрөнгийн дансанд 1,342.3 мянган төгрөгийн 2 ширхэг хөрөнгийг НББОУС-16 дугаар стандартыг мөрдөж ажиллаагүй.	1,342.3	Зөвлөмж хүргүүлэх		
Бараа материалыг акталж, устгах тухай тушаал шийдвэр гарсан боловч данс бүртгэлээс хасалгүйгээр үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	2,673.9	Зөвлөмж өгөх	Сэлэнгэ аймгийн АТТөвийн дарга,	Ж.Батцогт
Шаардах хуудсаар аж ахуйн материалыг зарлагдсан боловч данс бүртгэлээс хасалгүйгээр үлдэгдлээр тайлагнасан байна.	448.9	Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч	Д.Ганчимэг
Мандухай цэцэн ХХК 690.5, Э.Одмаа сэлбэгийн 2,170.0, Монгол шуудан бичиг хэргийн материалын 364.6, Дэгжин дизайн ХХК 948.0, Б.Хоролтогоо барилгын материалын 1,684.7 мянган төгрөгийн нийт 5857.8 мянган төгрөгийн байгууллага иргэнтэй худалдан авалт	5,857.8	Зөвлөмж өгөх	Төв аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Н.Аасүрэн Д.Солонго

хийснийг тулгахад е баримтаар баримтжуулаагүй.				
Батлагдсан төсвийг 4,273.8 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь шинэ автовокзал ашиглалтад орсонтой холбоотой байна. АТҮТ нь төсөвт өөрчлөлт орсон тохиолдолд ямар ч шийдвэр гардаггүй, тухайн сарын зарцуулах эрхийг нэмж олгодог байна.	4,273.8	Зөвлөмж өгөх		
Тод дөхөм ХХК-тай нийт 3,700.0 мянган төгрөгийн ажил гүйцэтгүүлэхээр гэрээ байгуулсан ч гэрээний дагуу хийгдсэн ажлыг хүлээн аваагүй, данс бүртгэлд тусгаагүй.	3,700.0	Зөвлөмж өгөх		
Хот хоорондын орлогыг 14,407.7 мянган төгрөгөөр, бүртгэл үйлчилгээний орлогыг 2,056.1 мянган төгрөгөөр, маягтын орлогыг 40.0 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу бүрдүүлсэн.	-	Зөвлөмж өгөх		
Тус салбар тооллого хийсэн ч 844,775.7 мянган төгрөгийн конторын барилгыг данс бүртгэлд тусгаагүй байна.	844,775.7	Зөвлөмж өгөх		
"Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын Ховд аймаг дахь салбар нь 0002651 тоот улсын бүртгэлийн салбарын гэрчилгээтэй боловч санхүүгийн тайланг гаргадаггүй, төвлөрүүлсэн орлогыг төв ТӨҮГ-т төвлөрүүлж, зарцуулалтыг ТӨҮГ-аас санхүүжүүлсэн байна. Тайлант оны хугацаанд 770,475.9 мянган төгрөгийн орлогыг төвлөрүүлж 321,106.6 мянган төгрөгийн зардлын санхүүжилт авч зарцуулсан. Салбар компани нь санхүүгийн тайлан гаргаж орон нутагт хяналт хийгдэхгүй байгаа нь эрсдэлтэй байна.	0.0	Зөвлөмж өгөх	Ховд аймгийн АТТөвийн дарга,	Н.Ирэхзаяа
Орон нутгийн тээврийн орлогын 4 хувийг билетийн тасалбар бичиж 2019 онд 1657 иргэнээс 370 удаагийн 1,365.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж төвлөрүүлжээ. Гэтэл аймгийн 17 сумын нийтийн тээврийн үйлчилгээнд үйлчилж буй үйлчилгээний тоо, цар хүрээтэй харьцуулахад орон нутгийн орлогыг бүрэн төвлөрүүлж чадахгүй байгаа эрсдэл байна. Энэ нь тус байгууллагад мөрдөгдөж байгаа журам	0.0	Зөвлөмж өгөх	Нягтлан бодогч	Э.Сэлэнгэ

стандарт шаардлагыг хангах тээврийн хэрэгсэл орон нутаг цөөхөн, орон нутгийн нийтийн тээврийн үйлчилгээнд хувь иргэд хууль бусаар сумд руу үйлчилгээ үзүүлдэг зэрэгтэй холбоотой байна. Иймд сум хоорондын нийтийн тээврийн үйлчилгээний орлогод тавих хяналтыг сайжруулж орлогыг нэмэгдүүлэн ажиллах шаардлагатай байна.				
Тус байгууллагын зардлын данснаас 3,926,650 төгрөгийг шүүхийн шийдвэр гүйцэтгэлийн дагуу нягтлан бодогчид олгожээ.	3,926.6	Зөвлөмж өгөх		
Галт мансэ ХХК, Бумбат ХХК, БУМНК ХХК-аас худалдан авсан бараа материалын үнэ 1,310.0 мянган төгрөгийг нярвын дансанд шилжүүлэн зарцуулсан.	1,310.0	Зөвлөмж өгөх	Хөвсгөл аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Ө.Баттулга Ц.Мянганбаяр
Бэлэн мөнгөөр хувь хүмүүсээс 576.7 мянган төгрөгийн худалдан авалтын анхан шатны бүрдэл дутуу байна.	576.7	Албан шаардлага		
Байгууллагын даргын хувийн харилцах дансанд 1,300.0 мянга, нярвын хувийн харилцах дансанд 2,469.6 мянган төгрөгийг шилжүүлэн шууд худалдан авалт хийж байгаа нь санхүүгийн дотоод хяналт хангалтгүй байгааг харуулж байна.	3,769.6	Зөвлөмж өгөх	Хэнтий аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Б.Ганбат, Ж.Эрдэнэчимэг
Ээлжийн амралт, бусад хэлбэрээр олгосон 1,573.3 мянган төгрөгийн цалин хөлснөөс байгууллагын болон хувь хүнээс төлөх НДШ-ийг суутган тооцож, төсөвт төвлөрүүлээгүй 393.3 мянган төгрөгийн зөрчил дутагдал илэрлээ. Мөн дүнгээр зардлыг дутуу илэрхийлсэн.	393.3	Албан шаардлага		
Тус төвийн нягтлан бодогч нь санхүүгийн тайлан тодруулга, холбогдох баримт бичгээ хуулийн хугацаанд нь авчирч өгөөгүй, 2020.03.24-нд аудитын байгууллагад хүргүүлсэн байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Сүхбаатар аймгийн АТТөвийн дарга, Нягтлан бодогч	Б.Отгонбаяр Д.Энхтүвшин
Цалинг тавьж олгохдоо батлагдсан анхан шатны маягтын дагуу олгодоггүй, ажилтан бүрд цалингийн карт нээж, гарын үсэг зурж баталгаажуулдаггүй байна.	28,748.6	Зөвлөмж өгөх		
Харьяа салбар, нэгжийн зөрчлийн дүн	1,137,996.8			
Нийт зөрчлийн дүн	2,038,649.4			



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2020 оны 03 дугаар сарын 25

№ 01/77

Улаанбаатар хот

САН- 00 20/88/СТА- ТӨЧГ

Орлого төвлөрүүлэх тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан цаглабарт хугацаанд “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус газарт биет тооллого хийж үзэхэд бэлэн мөнгө 4,534.984 /дөрвөн сая таван зуун гучин дөрвөн мянга есөн зуун наян дөрвөн/ төгрөгөөр дутсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл “Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим”, 12 дугаар зүйлийн 12.1-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 19 дүгээр зүйлийн 19.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, Сангийн сайдын 2012 оны 276 тушаал “Мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-д заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 3.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Бэлэн мөнгөний тайлангийн үлдэгдлээс дутагдсан 4,534.984 /дөрвөн сая таван зуун гучин дөрвөн мянга есөн зуун наян дөрвөн/ төгрөгийг буруутай албан тушаалтнаар төлүүлж, Үндэсний аудитын газрын Төв төрийн сан дахь 100900000601 тоот дансанд 2020 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор төвлөрүүлэх.

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд харцуулага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

\\10.10.10.20\Richie_Kherep\Akt\2020\0325SAG5.Docx

001090225

Биелэлтийг 2020 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг "Авто тээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын захирал Б.Гүрсоронзон, Санхүү, эдийн засгийн хэлтсийн дарга Я.Оюунсүрэн нарт даалгав.

АКТЫГ

ТОГТООСОН:
САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР *[Signature]* Ц.НАРАНЧИМЭГ
АУДИТОР *[Signature]* Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ
Б.ДОЛГОРЖАВ

ЗӨВШӨӨРСӨН:
АВТО ТЭЭВРИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ ТӨҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ Б.ГҮРСОРОНЗОН
САНХҮҮ, ЭДИЙН ЗАСГИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА Я.ОЮУНСҮРЭН

ААН, албан тасардаагаа бичлэгт хамгаалагчид Төрийн аудитын газрын 20 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагад төлбөрт албан тасардаагаа, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлсүрйг хамгаалагчид төлбөр эргүүлэн албан тасардаагаа үүрэгт ажлаас нь халаг төрийн статистикийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тасардаагаа хурааргаа" гэж заасны дагуу хариуцаж албан тасардаагаа хариуцаагаа төлбөрдөөр эрх бүхий албан тасардаагаа дамж хурааргаа.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 25 № 01/173
САГ- 0000 /88/СТА-ТӨҮГ

Улаанбаатар хот

Хариуцлага тооцох тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Авто тээврийн үндэсний төвийн 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2017 оны 361 дүгээр тушаалаар баталсан журмын дагуу тодруулга тайлбарыг бүрэн гаргаагүй, төсвийн цаглабарт хугацаанд ирүүлээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д “Төрийн болон орон нутгийн өмчит, төрийн болон орон нутгийн өмчийн оролцоотой хуулийн этгээд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа дараа жилийн 02 дугаар сарын 15-ны дотор төрийн аудитын байгууллагад хүргүүлж, аудит хийсэн тайланг 3 дугаар сарын 15-ны дотор харьяалагдах төсвийн ерөнхийлөн захирагч болон санхүү, төсвийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагад хүргүүлэх” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 4.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн цаглабарт хугацаанд ирүүлээгүй буруутай албан тушаалтанд хариуцлага тооцож, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах.
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг “Авто тээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын захирал Б.Гүрсоронзон, Санхүү, эдийн засгийн хэлтсийн дарга Я.Оюунсүрэн нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН:
САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР **Ц.НАРАНЧИМЭГ**
АУДИТОР **Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ**
Б.ДОЛГОРЖАВ

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ЗӨВШӨӨРСӨН:
АВТО ТЭЭВРИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ ТӨҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ **Б.ГҮРСОРОНЗОН**

САНХҮҮ, ЭДИЙН ЗАСГИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА **Я.ОЮУНСҮРЭН**

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 25

№ 01/174

Улаанбаатар хот

САГ- 2020/88/СТА-ТӨҮГ

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Харьяа салбар, нэгжүүд төвийн орлого төвлөрүүлэх дансанд 100,416.8 мянган төгрөгийг шилжүүлэлгүй үлдэгдэлтэй гарсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.3-т “үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах”, 20.1.7-д “тогтоосон журмын дагуу анхан шатны бүртгэлийг хөтөлж нягтлан бодох бүртгэлийн тайлан тэнцэл, статистикийн мэдээ гаргах ажлыг зохион байгуулж, тэдгээрийн үнэн зөвийг хариуцах” гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 4.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Салбар нэгжүүдийн харилцах дансны доод үлдэгдэлийг хангаж, илүү дүнг өдөр бүр төвийн дансанд төвлөрүүлэх, хяналт тавьж ажиллах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын захирал Б.Гүрсоронзон, Санхүү, эдийн засгийн хэлтсийн дарга Я.Оюунсүрэн нэрт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ	
ТОГТООСОН: САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР <i>Ц.Наранчимэг</i> АУДИТОР <i>Д.Болор-эрдэнэ</i> <i>Б.Долгоржав</i>	ЗӨВШӨӨРСӨН: АВТО ТЭЭВРИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ ТӨҮГ-ЫН ЗАХИРАЛ <i>Б.Гүрсоронзон</i> САНХҮҮ, ЭДИЙН ЗАСГИЙН ХЭЛТСИЙН ДАРГА <i>Я.Оюунсүрэн</i>

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 25

№ 01/175

Улаанбаатар хот

СРТ- 2020/88/СТА-ТӨҮГ

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд "Автотээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацаанд хувь хүнтэй 150,000.0 мянган төгрөгийн шугам түрээслэх "Форум Арт" ХХК-тай 31,314.4 мянган төгрөгийн зураг төсөл боловсруулах, "Галбилэг" ХХК-тай 26,065.0 мянган төгрөгийн маягт хэвлэх, "Монголын үнэт цаас хэвлэл" ХХК-тай 13,530.0 мянган төгрөгийн зөвшөөрлийн бичиг хэвлүүлэх бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах шууд гэрээ байгуулсан нь

Төрийн болон орон нутгийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.2-т "Хуульд энэ хуулийн 7.1.2-7.1.4-т заасан журмыг хэрэглэхээр зааснаас бусад тохиолдолд нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг мөрдөнө", 8 дугаар зүйлийн 8.2-т "Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ", 34 дүгээр зүйлийн 34.1-т "Гэрээ шууд байгуулах аргыг зөвхөн дараахь нөхцөлд хэрэглэж болно" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ..." Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Худалдан авах ажиллагааг холбогдох хууль тогтоомж, журмын дагуу зохион байгуулж ажиллах;
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг "Авто тээврийн үндэсний төв" ТӨҮГ-ын захирал Б.Гүрсоронзон, Санхүү, эдийн засгийн хэлтсийн дарга Я.Оюунсүрэн нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ТОГТООСОН:

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР *Ц.НАРАНЧИМЭГ*

АУДИТОР *Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ*
Б.ДОЛГОРЖАВ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

АВТО ТЭЭВРИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ ТӨҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ *Б.ГҮРСОРОНЗОН*

САНХҮҮ, ЭДИЙН ЗАСГИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА *Я.ОЮУНСҮРЭН*

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 25

№ 01/176

Улаанбаатар хот

САГ- 0020/32/СТА-ТӨҮГ

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

“Монголын үнэт цаас хэвлэл” ХХК-аас 2018 онд худалдан авсан барааны төлөгдөөгүй үлдэгдэл 27,896.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгалгүй, тайлант онд шилжүүлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.3-т “бүх өр төлбөр”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 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”, 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 4.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Төлбөр тооцоог ажил гүйлгээ гарахаас нь өмнө хянан баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд бүрэн тусгах, зөрчлийг цаашид давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах.
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг “Авто тээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын захирал Б.Гүрсоронзон, Санхүү, эдийн засгийн хэлтсийн дарга Я.Оюунсүрэн нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН:
САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР **Ц.НАРАНЧИМЭГ**
АУДИТОР **Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ**
Б.ДОЛГОРЖАВ

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ЗӨВШӨӨРСӨН:
АВТО ТЭЭВРИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ ТӨҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ **Б.ГҮРСОРОНЗОН**
САНХҮҮ, ЭДИЙН ЗАСГИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА **Я.ОЮУНСҮРЭН**

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 25 № 01/177
САГ 2020/88/САГ-ТӨЧГ

Улаанбаатар хот

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант хугацааны цалингийн зардлыг нягтлан үзэхэд холбогдох хууль тогтоомж, байгууллагад мөрдөгдөж байгаа дүрэм журмыг зөрчин хавсран гүйцэтгэхээр 6,498.0 мянга, гэрээт ажилтанд үр дүнгийн урамшуулалд 8,607.5 мянга, шагнал урамшуулал, нэмэгдэл цалинг давхардуулан 18,260.7 мянган төгрөгийг тус тус олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1.3-т “/үйлдвэрийн газрын үйлдвэрлэл, санхүүгийн төлөвлөгөө боловсруулж, зохих байгууллагаар батлуулан биелэлтийг хангах”, 20.1.6-д “хөдөлмөрийн хууль тогтоомжид нийцсэн хөдөлмөрийн дотоод журам баталж мөрдүүлэх”, Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 50 дугаар зүйлийн 50.2-т “Ажилтан үндсэн ажлынхаа зэрэгцээ мэргэжил, ажил, албан тушаал хавсран буюу хослон ажилласан, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг орлон гүйцэтгэсэн, ажлын байрны тодорхойлолтод заагаагүй ажил, үүргийг гүйцэтгэсэн, шөнийн болон илүү цагаар ажилласан бол үндсэн цалингаас нь тооцон нэмэгдэл хөлс олгоно”, “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2015 оны А/177 дугаар “Ажилтныг шагнаж урамшуулах түүнийг олгох журам”-ын 2.4-т “хагас, бүтэн жилийн орлогын төлөвлөгөөг давуулан биелүүлж, ашигтай ажилласан бол тухайн газар, хэлтэс, төв, тасагт /салбар/ төлөвлөгөөнөөс давсан орлогын 50 хүртэл хувийг урамшуулал болгон олгох”, АТҮТ ТӨҮГ-ын захиралтай байгуулах контракт гэрээний 4.2-т “... захиралд урамшуулал олгох асуудлыг ТӨБЗГ шийдвэрлэнэ”, 4.1.1-т “үндсэн ажилтан байх”, “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2018 оны А/25 дугаар “Хөдөлмөрийн дотоод журам шинэчлэн батлах тухай” тушаалын 7.6-д “..... албан тушаалыг хавсран, түр орлон ажиллуулж болох бөгөөд энэхүү тохиолдолд тухайн хавсран гүйцэтгэж байгаа ажлын үндсэн цалингаас тооцож 40 хүртэл хувийн нэмэгдэл хөлс олгож болно” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 4.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.

\\10.10.10.20\Bichir_Kheree\Alban Shaardлага\2020\0325\AG13.Docx

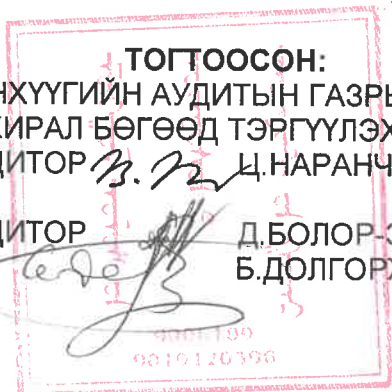
001080617

1. Дээрх зөрчлийг арилгах арга хэмжээ зохион байгуулах, цаашид холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн алдааг давтан гаргахгүй байх талаар анхаарч ажиллах;

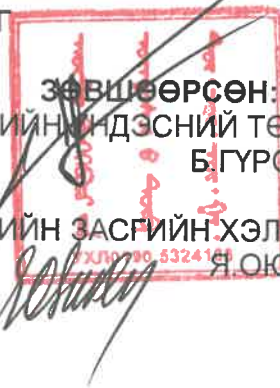
Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын захирал Б.Гүрсоронзон, Санхүү, эдийн засгийн хэлтсийн дарга Я.Оюунсүрэн нарт хариуцуулав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ТОГТООСОН:
САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР **Ц.НАРАНЧИМЭГ**
АУДИТОР **Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ**
Б.ДОЛГОРЖАВ



ЗӨВШӨӨРСӨН:
АВТО ТЭЭВРИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ ТӨҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ **Б.ГҮРСОРОНЗОН**
САНХҮҮ, ЭДИЙН ЗАСГИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА **Я.ОЮУНСҮРЭН**



Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 дугаар сарын 25

№ 01/178

Улаанбаатар хот

С/АТ- 2020/88/СТА-ТӨЧГ

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1, 18 дугаар зүйлийн 18.2-т заасан Үндэсний аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд “Автотээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын 2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тус газрын үнэт цаасанд биет тооллого хийж үзэхэд нэг бүр нь 110.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий зорчигчийн ачаа тээвэрлэх “А-С Өвөрмонгол”-ын зөвшөөрлийн бичиг 20ш илүү тоологдсон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл “Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим”, 12 дугаар зүйлийн 12.1-т “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, 18 дугаар зүйлийн 18.1-т “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, 19 дүгээр зүйлийн 19.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно” 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д “дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т “аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх ...”, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагын акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам”-ын 4.1-д заасныг тус тус үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

1. Худалдан авалтын нийлүүлэлтээс илүү тоологдсон 20ш үнэт цаасыг холбогдох тайланд тусгаагүй зөрчлийг таслан зогсоож, цаашид хэрэгцээт үнэт цаасыг бодитойгоор төлөвлөх, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байхад анхаарч ажиллах.
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор Үндэсний аудитын газарт ирүүлэхийг “Авто тээврийн үндэсний төв” ТӨҮГ-ын захирал Б.Гүрсоронзон, Санхүү, эдийн засгийн хэлтсийн дарга Я.Оюунсүрэн нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН:
САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
ЗАХИРАЛ БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР *Ц.НАРАНЧИМЭГ*
АУДИТОР *Д.БОЛОР-ЭРДЭНЭ*
Б.ДОЛГОРЖАВ

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ЗӨВШӨӨРСӨН:
АВТО ТЭЭВРИЙН ҮНДЭСНИЙ ТӨВ ТӨҮГ-ЫН
ЗАХИРАЛ *Б.ГҮРСОРОНЗОН*
САНХҮҮ, ЭДИЙН ЗАСГИЙН ХЭЛТСИЙН
ДАРГА *Я.ОЮУНСҮРЭН*

Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д “Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ” гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 сарын 20 өдөр

Дугаар 01/142

Чойбалсан хот

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрхийн хүрээнд Үндэсний аудитын газраас ирүүлсэн чиглэлийн дагуу Авто тээврийн үндэсний төвийн ТӨААТҮГ-ын Дорнод аймаг дахь салбарын 2019 оны үйл ажиллагаанд санхүүгийн тайлангийн горим сорилыг хэрэгжүүлэхэд дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Мөнгөн кассаар олгосон тийзийн буцаалтын мөнгөн зарлагын 13,397.2 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтад мөнгө олгосон, хүлээн авсан гарын үсэг зурагдаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 дэх хэсэгт "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5 дахь хэсэгт "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. ...", 13.6 дахь хэсэгт "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх..." Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.1 -д "...дараах алдаа зөрчилд төрийн аудитын байгууллага албан шаардлага өгнө" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Анхан шатны баримтыг үнэн зөв хөтлөх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1, 13.5, 13.6 дугаар заалтуудыг мөрдөж ажиллах.
2. Албан шаардлагын биелэлтийг 2020 оны 06 дугаар сарын 25-ны дотор Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг Дорнод аймаг дахь Авто

011040398

тээврийн үндэсний төвийн ТӨҮГ-ын дарга Ц.Мөнхтөр, нягтлан бодогч Ц.Хаснаа нарт даалгав.¹

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

В.ЦЭНГЭЛМАА

АХЛАХ АУДИТОР

Д.НАРМАНДАХ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

АВТО ТЭЭВРИЙН ҮНДЭСНИЙ
ТӨВИЙН ТӨҮГ-ЫН ДАРГА

Ц.МӨНХТӨР

НЯГТЛАН БОДОГЧ

Ц.ХАСНАА

¹ Акт албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг Төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ." гэж заасны дагуу албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



СҮХБААТАР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2020 оны 03 сарын 04 өдөр

Дугаар 4/122 СБА - 2020/88/ТӨМГ, Баруун-Урт сум

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлд тодорхойлсон бүрэн эрх, Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний дагуу Сүхбаатар аймгийн Автотээврийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайланд аудит хийхэд ээлжийн амралт, бусад хэлбэрээр олгосон 1,573.3 мянган төгрөгийг НДШ-ийн тайланд дутуу илэрхийлж, байгууллага болон хувь хүнээс төлөх НДШ-ийг суутган тооцож, төсөвт төвлөрүүлээгүй 393.3 мянган төгрөгийн зөрчил дутагдал илэрлээ.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4¹ дэх заалт, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1², 17.2³ заалтуудыг зөрчжээ.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт, албан шаардлага өгөх..." Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Төрийн аудитын байгууллагын аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тогтоох, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4.1-д "...дараах алдаа зөрчилд төрийн аудитын байгууллага албан шаардлага өгнө" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ** нь:

Дээрх зөрчил дутагдлуудыг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй төрийн чиг үүргийг хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2020 оны 06 дугаар сарын 30-ны дотор Сүхбаатар аймгийн Автотээврийн төвийн дарга /Б. Отгонбаяр/, нягтлан бодогч /Д. Энхтүвшин/ нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР *М.Нарантуяа* М.НАРАНТУЯА
ГЭРЭЭТ АУДИТОР *Х.Хүрэлцэцэг* Х.ХҮРЭЛЦЭЦЭГ

ЗӨВШӨӨРСӨН:

ДАРГА *Б.Отгонбаяр* Б.ОТГОНБАЯР
НЯГТЛАН БОДОГЧ *Д.Энхтүвшин* Д.ЭНХТҮВШИН

¹ үнэн зөв байх;

² хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх;

³ шимтгэл оногдуулах, төлөхтэй холбогдсон мэдээ, тайланг тогтоосон хугацаанд гаргаж даатгалын байгууллагад ирүүлэх;



**БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН
АЛБАН ШААРДЛАГА**

Г АТҮТ ТӨААТҮГ-ЫН БУЛГАН АЙМАГ Г
ДАХЬ САЛБАРЫН ДАРГА
Ж.БАТЗОРИГ ТАНАА

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

2020.03.15 № 01/100/САГ-2020/ББ/СТА-

Танай _____-ны № _____ т

Зөрчил арилгуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1 дэх заалтыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-д заасан Үндэсний Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд АТҮТ-ийн Булган аймаг дахь салбарын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийхэд дараах зөрчил илэрлээ.

Байгууллагын харилцах данснаас 24 удаагийн гүйлгээгээр 3006605 /гурван сая зургаан мянган зургаан зуун тавь/ төгрөгийг нярвын дансаар дамжуулан гүйлгээ хийсэн, мөн бэлэн мөнгөний гүйлгээний тайлан гаргаагүй нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын хавсралтын 3-д "Мөнгөний нярав орлого, зарлагын баримтууд, мөнгө олгохыг хүссэн өргөдөл зэргийг үндэслэн баримт тус бүрээр өдөр бүр бэлэн мөнгөн гүйлгээний тайланг 2 хувь үйлдэн, 1 хувийг холбогдох баримтуудын хамт нягтлан бодогчид тушааж, үлдэх хувийг өөртөө үлдээнэ. Нягтлан бодогч бэлэн мөнгөн гүйлгээний тайлангийн хуудсыг нь хосоор ижил дугаарлаж няравт өгөх бөгөөд тэрхүү дугаарын 1000 санхүүгийн жилд тасралтгүй мөрдөгдөж байвал зохино", Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиглагааны журмын 6.3-д "Төсвийн байгууллага нь бага хэмжээний үнийн дүнтэй бараа, ажил үйлчилгээний болон банкны харилцах дансгүй этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэх ба бараа, ажил үйлчилгээний төлбөрийн нийт дүн нь 300,000 (гурван зуун мянган) төгрөг, тээвэр шатахууны хэмжээ- 500,000 (таван зуун мянган) төгрөгөөс хэтрэхгүй байна" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "Аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг баримдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төлбөрийн акт, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.1.7-д "Хууль тогтоомж зөрчсөн алдаа зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэсэн заалтуудыг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Няравын дансаар дамжуулан гаргасан гүйлгээнд бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй, харилцах данстай этгээдийн төлбөрийг бэлэн мөнгөөр гүйцэтгэж байгаа зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байхад анхаарч, биелэлтийг 2020 оны 05

006040179

дугаар сарын 20-ны дотор Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан тоотоор ирүүлэхийг дарга Ж.Батзориг, нягтлан бодогч Д.Нансал нарт даалгав¹.

АЛБАН ШААРДЛАГЫГ

ӨГСӨН:
АХЛАХ АУДИТОР
П.СОДНОМ
6317144798
ГЮА0048 3190269

ЗӨВШӨӨРСӨН
АТҮТ-ийн БУЛГАН САЛБАРЫН ДАРГА
Ж.БАТЗОРИГ
НЯГТЛАН БОДОГЧ
Д.НАНСАЛ

¹ Акт, албан шаардлагын биелэлт хангагдаагүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-д "Төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ" гэж заасны дагуу хариуцагч албан тушаалтанд хариуцлага тооцуулахаар эрх бүхий албан тушаалтанд санал хүргүүлнэ.



**БУЛГАН АЙМГИЙН ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ТӨЛБӨРИЙН АКТ**

АТҮТ ТӨААТҮГ-ЫН БУЛГАН АЙМАГ
ДАХЬ САЛБАРЫН ДАРГА
Ж.БАТЗОРИГ ТАНАА

63082 Булган аймаг, Булган сум, Жаргалант баг,
Утас: 7034-2580, Факс: 7034-2580

2020.03.15 № 01/77/СНГ-2020/88/СТА

Танай _____ -ны № _____ Т

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.1 дэх заалтыг үндэслэн Төрийн аудитын тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2-д заасан Үндэсний Аудитын газрын бүрэн эрхийн хүрээнд АТҮТ-ийн Булган аймаг дахь салбарын 2019 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийхэд дараах зөрчил илэрлээ.

АТҮТ-ийн Булган салбарын ажилтан Б.Батзоригт, Х.Жавхлантөгс, А.Оюунгэрэл нарыг томилолтоор ажиллах хугацаанд тус бүр 90000 нийт 270000 төгрөгийн хоолны мөнгө давхардуулан олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 дэх "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах;" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.12-т "Аудитын явцад илэрсэн төлбөр, зөрчлийг барагдуулах акт тавих, албан шаардлага өгөх", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2016 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төлбөрийн акт, албан шаардлага өгөхөд баримтлах журам"-ын 3 дугаар зүйлийн 3.1.7-д "Улсад болон байгууллагад хохирол учруулсан алдаа зөрчилд Төрийн аудитын байгууллага төлбөрийн акт тогтооно" гэсэн заалтуудыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Дээрх давхардуулан олгосон хоолны мөнгө 270000 төгрөгийг Б.Батзориг, Х.Жавхлантөгс, А.Оюунгэрэл нараар төлүүлж, орон нутгийн төсвийн орлогын Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын төрийн сангийн 10040051005 тоот дансанд төвлөрүүлэх,

2. Төлбөрийн актын биелэлтийг 2020 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг дарга Ж.Батзориг, нягтлан бодогч Д.Нансал нарт хариуцуулав.

ТОГТООСОН¹:
АХЛАХ АУДИТОР
Д.СОДНОМ
631713798
ГЮА00033190269

АКТЫГ

ТАНИЛЦАЖ, ЗӨВШӨӨРСӨН:

АТҮТ-ийн БУЛГАН САЛБАРЫН ДАРГА
Ж.БАТЗОРИГ

НЯГТЛАН БОДОГЧ

Д.НАНСАЛ

¹ Албан шаардлагыг заасан хугацаанд хэрэгжүүлээгүй тохиолдолд Төрийн аудитын тухай хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2.2-төрийн аудитын байгууллагаас тавьсан албан шаардлага, төлбөрийн актыг цаг хугацаанд нь биелүүлээгүй тохиолдолд зөрчил гаргасан албан тушаалтныг үүрэгт ажлаас нь халах тухай саналыг төрийн аудитын байгууллага эрх бүхий албан тушаалтанд хүргүүлнэ.

006650246

